



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

I.0019279.24-07-2024.h.13:11.Comune di Argenta

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 14 del 23 luglio 2024

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE
2024/2026**

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 13 del 15/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/12/2023.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 4 del 08/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 14.606.978,12 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | | € | 14.606.978,12 |
|--|--|----------|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | € | 7.595.876,72 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| Fondo contezioso | | € | 110.000,00 |
| Altri accantonamenti | | € | 1.851.696,49 |
| | Totale parte accantonata (B) | € | 9.557.573,21 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € | 1.231.114,97 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | € | 1.122.632,34 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | € | 109.963,40 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | € | 661.833,95 |
| Altri vincoli | | € | 514.942,48 |
| | Totale parte vincolata (C) | € | 3.640.487,14 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | € | 150.334,18 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € | 1.258.583,59 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | € | - |
| 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 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 18 del 29/04/2024.

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

DCC n. 3 del 28/02/2024 Parere n. 5 del 27/02/2024
DCC n. 11 del 21/03/2024 Parere n. 8 del 19/03/2024
DCC n. 17 del 23/04/2024 Parere n. 11 del 19/04/2024

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 11 del 11/01/2024
Delibera n. 4 del 18.01.2024
Delibera n. 13 del 08/02/2024
Delibera n. 33 del 29.02.2024
Delibera n. 57 del 28.03.2024
Delibera n. 63 del 11/04/2024
Delibera n. 77 del 02/05/2024

¹ Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

Delibera n. 79 del 09/05/2024
Delibera n. 89 del 20/05/2024
Delibera n. 95 del 30/05/2024
Delibera n. 105 del 27/06/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 26 del 05/02/2024
Determinazione n. 85 del 01/03/2024
Determinazione n. 134 del 22/03/2024
Determinazione n. 138 del 25/03/2024
Determinazione n. 154 del 27/03/2024
Determinazione n. 155 del 27/03/2024
Determinazione n. 158 del 28/03/2024
Determinazione n. 159 del 28/03/2024
Determinazione n. 160 del 28/03/2024
Determinazione n.224 del 02/05/2024
Determinazione n. 235 del 07/05/2024
Determinazione n. 325 del 17/06/2024
Determinazione n. 326 del 18/06/2024
Determinazione n. 338 del 27/06/2024

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

| ATTO | FONDO CASSA PRIMA DELLA VARIAZIONE | VARIAZIONI | FONDO CASSA DOPO LA VARIAZIONE |
|--|--|----------------------|--------------------------------------|
| Delibera di Giunta n. 1 del 11.01.2024 | € 1.955.057,10 | -€ 209.311,18 | € 1.745.745,92 |
| Delibera di Giunta n. 2 del 18.01.2024 | € 1.745.745,92 | € 0,00 | € 1.745.745,92 |
| Delibera di Giunta n. 4 del 18.01.2024 | € 1.745.745,92 | € 1.443.726,94 | € 3.189.472,86 |
| Determina n. 26 del 5.02.2024 | € 3.189.472,86 | € 0,00 | € 3.189.472,86 |
| Delibera di Giunta n. 13 del 8.02.2024 | € 3.189.472,86 | -€ 165.209,04 | € 3.024.263,82 |
| Delibera di Giunta n. 20 del 15.02.2024 | € 3.024.263,82 | € 0,01 | € 3.024.263,83 |
| Delibera Di Consiglio n.3 del 28.02.2024 | € 3.024.263,83 | € 0,00 | € 3.024.263,83 |
| Delibera di Giunta n. 33 del 29.02.2024 | € 3.024.263,83 | -€ 84.330,97 | € 2.939.932,86 |
| Determina n. 85 del 1.03.2024 | € 2.939.932,86 | € 0,00 | € 2.939.932,86 |
| Delibera di Consiglio n. 11 del 21.03.2024 | € 2.939.932,86 | -€ 355.869,98 | € 2.584.062,88 |
| Determina n. 134 del 22.03.2024 | € 2.584.062,88 | € 0,00 | € 2.584.062,88 |
| Delibera di Giunta n. 57 del 28.03.2024 | € 2.584.062,88 | -€ 239.470,47 | € 2.344.592,41 |
| Determina n. 185 del 10.04.2024 | € 2.344.592,41 | € 0,00 | € 2.344.592,41 |
| Delibera di Giunta n. 63 del 11.04.2024 | € 2.344.592,41 | -€ 7.919,60 | € 2.336.672,81 |
| Delibera Di Consiglio n.17 del 23.04.2024 | € 2.336.672,81 | -€ 82.790,91 | € 2.253.881,90 |
| Delibera di Giunta n.77 del 2.05.2024 | € 2.253.881,90 | -€ 168.824,88 | € 2.085.057,02 |
| Delibera di Giunta n. 79 del 09.05.2024 | € 2.085.057,02 | -€ 23.832,17 | € 2.061.224,85 |
| Delibera di Giunta n. 89 del 20.05.2024 | € 2.061.224,85 | -€ 3.429,61 | € 2.057.795,24 |
| Delibera di Giunta n. 95 del 30.05.2024 | € 2.057.795,24 | -€ 96.401,09 | € 1.961.394,15 |
| Delibera di Giunta n. 96 del 30.05.2024 | € 1.961.394,15 | -€ 27.286,90 | € 1.934.107,25 |
| Determina n. 326 del 18.06.2024 | € 1.934.107,25 | € 0,00 | € 1.934.107,25 |
| Delibera di Giunta n. 105 del 27.06.2024 | € 1.934.107,25 | -€ 25.706,32 | € 1.959.813,57 |
| VARIAZIONE ASSESTAMENTO | € 1.959.813,57 | -€ 938.478,97 | € 1.021.334,60 |

Fino alla data odierna, senza considerare l'assestamento, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 1.006.752,41 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 16.965,17; |
| fondi vincolati | per euro | 989.787,24; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 0,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro | 0,00. |

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 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

In data 17/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/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 30/06/2024².

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

² 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 | ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024 | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024 | CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024 |
|-----------------|----------|------------|---|----------------|---|---|---|
| C93I18000120001 | 4 | 1 | Lavori per la riduzione del rischio sismico nella Scuola Primaria di San Biagio | € 425.000,00 | € 114.750,00 | € 365.813,84 | -€ 230.631,66 |
| C96B19000370001 | 5 | 2 | Lavori di adeguamento e messa in sicurezza spogliatoi del Campo Sportivo di Tragheto | € 520.000,00 | € 99.000,00 | € 233.277,58 | -€ 114.277,58 |
| C97B20000690004 | 5 | 2 | NUOVO STADIO COMUNALE "LUCIO MONGARDI" -LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE | € 4.600.000,00 | € 1.070.775,88 | € 140.027,40 | € 1.011.495,55 |
| C91B22001890006 | 4 | 1 | LAVORI IN APPALTO INTEGRATO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA. | € 2.927.068,45 | € 576.000,00 | € 164.116,40 | € 417.965,63 |
| C95E22000560006 | 4 | 1 | LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO – VIA XVIII APRILE 2/ A ARGENTA | € 1.696.567,51 | € - | € 35,00 | € - |
| C94J22000230001 | 1 | 3 | TRA PAESAGGIO E ARCHITETTURA: VALORIZZAZIONE ITINERARIO TURISTICO-CULTURALE STAZIONE 6 "CAMPOOTTO DI ARGENTA" DEL PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO PNC - MIS.1 COMPONENTE 3 | € 2.300.000,00 | € 645.775,27 | € 74.717,26 | € 571.058,01 |
| C94J22000220001 | 1 | 3 | QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARO RENO – CICLOVIA REGIONALE ER 19 PNC - MIS.1 COMPONENTE 3 | € 1.150.000,00 | € 322.887,63 | € 22.402,66 | € 300.484,97 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---|---|--|----------------|--------------|--------------|---------------|
| F99J21013950001 Acer Ferrara | 2 | 3 | Programma "Sicuro, verde e sociale; riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica" - Intervento sugli edifici di via Benvenuto Tisi n°4 e di via Ghini n°7 | € 3.574.238,00 | € 536.135,70 | € 156.742,39 | € 379.393,31 |
| C97B16000410004 | 4 | 1 | MESSA IN SICUREZZA, RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE COSTRUZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI -NUOVA SCUOLA INFANZIA ARGENTA | € 4.400.000,00 | € 600.000,00 | € 969.242,49 | -€ 230.281,37 |

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 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 del conto del bilancio alla data del 17/07/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- 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 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;

- k. 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 Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota di Prot. nr. 12.670 e 12.666 del 16/05/2024 il Dirigente 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 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 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 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 65.750,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 65.750,00.

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 | Piano dei conti finanziario | % di acc.to bil. prev. | Stanziamiento 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 dopo l'asestamento FCDE |
|---|---|------------------------|--|---------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|--|
| 10101.51.030775 - TARI | P.Fin. E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 13,06% | € 4.574.530,00 | € 366,00 | € 366,00 | 0,01% | 13,06% | € 597.570,85 |
| 30200.03.030357-30200.03.030358 PROVENTI CDS COMPLESSIVI | P.Fin. E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 26,36% | € 1.301.000,00 | € 197.662,70 | € 197.662,70 | 15,19% | 26,36% | € 342.982,63 |
| 30100.02.030661 - REFEZIONI SCOLASTICHE | P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi | 16,87% | € 773.000,00 | € 359.434,41 | € 211.676,97 | 27,38% | 16,87% | € 130.366,45 |
| 30100.02.030700 - TRASPORTO SCOLASTICO | P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi | 33,38% | € 59.500,00 | € 25.372,90 | € 7.817,16 | 13,14% | 33,38% | € 19.860,51 |
| 30100.02.030670 - PRE-SCUOLA | P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi | 7,08% | € 18.800,00 | € 10.592,00 | € 8.776,00 | 46,68% | 7,08% | € 1.330,85 |
| TOTALE RIMBORSI COMPLESSIVO | P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi | 39,52% | € 39.478,89 | € 7.163,05 | € 6.753,45 | 17,11% | 39,52% | € 15.602,06 |
| 30100.03.034100-Canoni concessioni cimiteriali | P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | | | | | 0,00% | 0,00% | € - |
| 30100.03.031900-Fitti attivi immobili comunali | P.Fin. E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni | 22,46% | € 22.446,13 | € 15.498,36 | € 4.937,20 | 22,00% | 22,46% | € 5.041,18 |
| TOTALE CANONI COMPLESSIVO | P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | 31,40% | € 302.581,08 | € 299.660,18 | € 161.759,79 | 53,46% | 31,40% | € 95.013,48 |
| 10101.06.031701 - ENTRATE IMU DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | P.Fin. E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo | 79,56% | € 619.933,43 | € 149.314,80 | € 59.058,82 | 9,53% | 79,56% | € 493.200,44 |
| Importo totale FCDE assestato | | | | | | | | € 1.700.968,45 |
| Importo stanziato nel bilancio di previsione | | | | | | | | € 1.845.336,00 |
| Differenza da accantonare | | | | | | | | € - |
| Differenza da ridurre | | | | | | | | € 144.367,55 |

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

| Codice Cap. | Descrizione | Previsione iniziale | Assestato |
|--------------------|---|----------------------------|-------------------|
| 20031.10.000100 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 97.750,00 | 97.750,00 |
| 20031.10.000101 | FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE MANDATO (TFM) SINDACO | 4.492,56 | 1.942,23 |
| 20031.10.000106 | FONDO PER PERSONALE IN QUIESCENZA | 4.000,00 | 4.000,00 |
| | | 106.242,56 | 103.692,23 |

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, ritenendo sufficiente quanto già accantonato in sede di rendiconto 2023.

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, e ritiene che non sia necessario nessun intervento.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto non ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta 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.

Il controllo sugli equilibri 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione non ha nulla da rilevare.

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 2.459.926,18 così composta:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 111.778,77; |
| fondi vincolati | per euro 571.450,15; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 105.980,29; |
| fondi disponibili | per euro 1.670.716,97. |

e destinata per euro 1.305.067,99 a spese correnti;
per euro 1.154.858,19 a spese d'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 | € 157.057,83 | € - | € 157.057,83 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 4.205.031,44 | € - | € 4.205.031,44 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 1.006.752,41 | € 2.459.926,18 | € 3.466.678,59 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 16.202.188,72 | € - | € 16.202.188,72 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 2.462.118,12 | € 69.196,02 | € 2.531.314,14 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 3.883.880,83 | € -664.970,90 | € 3.218.909,93 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 18.434.914,79 | € 1.143.053,56 | € 19.577.968,35 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 333.756,82 | € -333.756,82 | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 15.777.081,58 | € - | € 15.777.081,58 |
| Totale | | € 62.093.940,86 | € 213.521,86 | € 62.307.462,72 |
| Totale generale delle entrate | | € 67.462.782,54 | € 2.673.448,04 | € 70.136.230,58 |
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 22.115.381,27 | € 709.293,11 | € 22.824.674,38 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 23.694.348,02 | € 1.964.154,93 | € 25.658.502,95 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 875.971,67 | € - | € 875.971,67 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 15.777.081,58 | € - | € 15.777.081,58 |
| Totale generale delle spese | | € 67.462.782,54 | € 2.673.448,04 | € 70.136.230,58 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 6.341.091,59 | | € 6.341.091,59 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 15.037.481,29 | € - | € 15.037.481,29 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 2.622.608,87 | € 69.796,02 | € 2.692.404,89 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 3.192.022,27 | -€ 141.662,54 | € 3.050.359,73 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 11.474.614,11 | € 592.305,16 | € 12.066.919,27 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 219.912,67 | € - | € 219.912,67 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i> | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 15.207.506,72 | € - | € 15.207.506,72 |
| | Totale | € 52.754.145,93 | € 520.438,64 | € 53.274.584,57 |
| | Totale generale delle entrate | € 59.095.237,52 | € 520.438,64 | € 59.615.676,16 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 22.113.864,01 | € 726.135,93 | € 22.839.999,94 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 13.755.736,79 | € 732.781,68 | € 14.488.518,47 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 1.032.199,85 | € - | € 1.032.199,85 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere</i> | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 15.233.623,30 | € - | € 15.233.623,30 |
| | Totale generale delle spese | € 57.135.423,95 | € 1.458.917,61 | € 58.594.341,56 |
| | SALDO DI CASSA | € 1.959.813,57 | -€ 938.478,97 | € 1.021.334,60 |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 8.476.898,50.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 4.931.234,56 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:

composizione cassa vincolata

| DESCRIZIONE | IMPORTO AL 31/12/2023 | IMPORTO AL 30/06/2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Conto vincolato Mutui - 301 | € 27.044,65 | € 14.729,07 |
| Conto vincolato Edilizia scolastica - 302 | € 8.552,70 | € 8.552,70 |
| Conto vincolato Trasferimenti Statali - 303 | € 1.295.824,54 | € 678.875,23 |
| Conto vincolato Trasferimenti Regionali - 304 | € 208.208,89 | € 206.556,23 |
| Conto vincolato Trasferimenti Prov.li - 305 | € 71.071,70 | € 111.887,24 |
| Conto vincolato Trasferimenti da altri EE.PP. - 306 | € 52.252,63 | € 31.346,54 |
| Conto vincolato Prov.ti da alienaz.immob. ERP - 309 | € - | € - |
| Saldo conto BOC - Conto vincolato 310 | € 48.585,86 | € 28.984,80 |
| PNRR -M4C1 INV1.1 DECRETO FL DEL 22/09/2022 - 312 | € 417.681,83 | € 417.965,63 |
| PNRR -M2C4 INV 2.2 - DECRETO FL DEL 08/11/2021 - 311 | € 310.021,47 | € 119.342,58 |
| PNRR - M5C2 INV 2.1 - COESIONE SOCIALE - 313 | € 328.095,54 | € 1.011.495,55 |
| PNRR - M2C4 INV 2.2 - EX EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - 314 | € 30.000,00 | € - |
| PNC - M2C3 - PROGRAMMA "SICURO, VERDE SOCIALE" - 315 | € 379.393,31 | € 379.393,31 |
| PNC -M1C3 - TURISMO - 316 | € 217.946,10 | € 871.542,98 |
| PNRR -M4C1 INV3.3 - DECRETO MI NR.192/2021 - 317 | € - | € - |
| PNRR - M4C1 INV 1.2 - MENSE - 318 | € - | € - |
| TRASFERIMENTI DA PRIVATI - CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE - 321 | € - | € 2.450,00 |
| PROVENTI SANZIONI CDS - ART.208 DLGS 285/1992 - 322 | € - | € 416.140,26 |
| PROVENTI SANZIONI CDS - ART.142 DLGS 285/1992 - 322 | € - | € 144.552,96 |
| TASSA RIFIUTI - TARI ART.1C639 L.147/2013 - 324 | € - | € 5.865,51 |
| PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI (MONETIZZAZIONI) - 325 | € - | € 423.320,32 |
| 10% PROVENTI DELLE ALIENAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI - V327 | € - | € 20.991,64 |
| PROVENTI DA CASE ED ATTIVITA' ESTRATTIVE - 328 | € - | € 133,47 |
| CONTRIBUTO IMU - TASI PER FINANZIAMENTO PIANI PLURIEN.DI SICUREZZA - 331 | € - | € 398,44 |
| PNRR -M1C1 DIGITALIZZAZIONE - 339 | € - | € 36.420,00 |
| CONTRIBUTO TEFA PER CONTO DELLA PROVINCIA - 335 | € - | € 290,10 |
| Totale Vincolato per prestiti | € 75.630,51 | € 43.713,87 |
| Fondi PNRR | € 1.683.138,25 | € 2.836.160,05 |
| Somme vincolate per leggi e trasferimenti | € 1.635.910,46 | € 2.051.360,64 |
| Totale Vincoli | € 3.394.679,22 | € 4.931.234,56 |
| Cassa Libera | € 2.946.412,37 | € 3.545.663,94 |
| Totale | € 6.341.091,59 | € 8.476.898,50 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2025 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------------|---------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 94.148,00 | € - | € 94.148,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 240.328,29 | € - | € 240.328,29 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 15.404.467,43 | | € 15.404.467,43 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 2.147.010,14 | -€ 6.000,00 | € 2.141.010,14 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 3.836.540,54 | -€ 42.787,62 | € 3.793.752,92 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 4.585.714,26 | | € 4.585.714,26 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 274.758,46 | | € 274.758,46 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 5.000.000,00 | | € 5.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 6.970.100,00 | | € 6.970.100,00 |
| | Totale | € 38.218.590,83 | -€ 48.787,62 | € 38.169.803,21 |
| | Totale generale delle entrate | € 38.553.067,12 | -€ 48.787,62 | € 38.504.279,50 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 20.727.053,40 | -€ 48.787,62 | € 20.678.265,78 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 4.945.801,01 | € - | € 4.945.801,01 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 910.112,71 | € - | € 910.112,71 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 6.970.100,00 | € - | € 6.970.100,00 |
| | Totale generale delle spese | € 38.553.067,12 | -€ 48.787,62 | € 38.504.279,50 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2026 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 94.148,00 | € - | € 94.148,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 15.404.467,43 | € - | € 15.404.467,43 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 2.146.010,14 | € - | € 2.146.010,14 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 3.789.164,77 | € 20.983,28 | € 3.810.148,05 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 451.990,07 | € - | € 451.990,07 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i> | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 6.970.100,00 | € - | € 6.970.100,00 |
| Totale | | € 33.761.732,41 | € 20.983,28 | € 33.782.715,69 |
| Totale generale delle entrate | | € 33.855.880,41 | € 20.983,28 | € 33.876.863,69 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 20.728.060,40 | € 20.983,28 | € 20.749.043,68 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 296.990,07 | € - | € 296.990,07 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 860.729,94 | € - | € 860.729,94 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere</i> | € 5.000.000,00 | € - | € 5.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 6.970.100,00 | € - | € 6.970.100,00 |
| Totale generale delle spese | | € 33.855.880,41 | € 20.983,28 | € 33.876.863,69 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2024 | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Minori spese (programmi) | € 2.872.948,86 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 2.613.532,06 |
| Avanzo di amministrazione | € 2.459.926,18 |
| TOTALE POSITIVI | € 7.946.407,10 |
| Minori entrate (tipologie) | € 2.400.010,20 |
| Maggiori spese (programmi) | € 5.546.396,90 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € - |
| TOTALE NEGATIVI | € 7.946.407,10 |

| 2025 | |
|--------------------------------|---------------------|
| FPV entrata | € - |
| Minori spese (programmi) | € 317.099,05 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 20.983,28 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 338.082,33 |
| Minori entrate (tipologie) | € 69.770,90 |
| Maggiori spese (programmi) | € 268.311,43 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € - |
| TOTALE NEGATIVI | € 338.082,33 |

| 2026 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | € - |
| Minori spese (programmi) | € 58.000,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 20.983,28 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 78.983,28 |
| Minori entrate (tipologie) | € - |
| Maggiori spese (programmi) | € 78.983,28 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € - |
| TOTALE NEGATIVI | € 78.983,28 |

Preso atto che in data 29/02/2024 con delibera di Giunta n. 36 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 spesa³ 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. 01/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

³ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

Si prende atto, altresì atto, 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 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -21 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -190,14 (che corrisponde a note di credito);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -19,70 giorni;

Si precisa che i dati sono in corso di allineamento da parte di PCC e sono suscettibili di ulteriore miglioramento.

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----|----------------|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | € 6.341.091,59 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | € 157.057,83 | € 94.148,00 | € 94.148,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | € - | € - | € - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | € 21.952.412,79 € - | € 21.339.230,49 € - | € 21.360.625,62 € - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | € - | € - | € - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | € 22.824.674,38 € 94.148,00 € 1.700.970,84 | € 20.678.265,78 € 94.148,00 € 1.335.737,00 | € 20.749.043,68 € 94.148,00 € 1.328.314,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | € - | € - | € - |
| 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> | (-) | | € 875.971,67 € - € - | € 910.112,71 € - € - | € 860.729,94 € - € - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -€ 1.591.175,43 | -€ 155.000,00 | -€ 155.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | € 1.454.234,27 € - | € - | € - |
| 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> | (+) | | € 155.000,00 € - | € 155.000,00 € - | € 155.000,00 € - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | € - | € - | € - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | € - | € - | € - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | € 18.058,84 | € 0,00 | € 0,00 |
| | | | O=G+H+I-L+M | | |

| | | | | | |
|---|-----|----|--|----------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | € | 2.012.444,32 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | € | 4.205.031,44 | € 240.328,29 | € - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € | 19.577.968,35 | € 4.860.472,72 | € 451.990,07 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € | - | € - | € - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | 155.000,00 | € 155.000,00 | € 155.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | € | - | € - | € - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - | € - | € - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | € | - | € - | € - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € | - | € - | € - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € | - | € - | € - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | € | 25.658.502,95 | € 4.945.801,01 | € 296.990,07 |
| | | € | 240.328,29 | € - | € - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - | € - | € - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | € | - | € - | € - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| | | | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | |
| | | -€ | 18.058,84 | € - | € - |

| | | | | | | | |
|---|-----|--------------------------------|---|----------|-------------|----------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | € | - | € | - | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | € | - | € | - | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | € | - | € | - | € | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - | € | - | € | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | | | |
| | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | € | 0,00 | € | 0,00 |
| | | | | € | 0,00 | € | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|-----|-----------|---------------------|----------|-------------|----------|-------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € | 18.058,84 | € | 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 | (-) | € | 1.454.234,27 | | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -€ | 1.436.175,43 | € | 0,00 | € | 0,00 |

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 155.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

- Manutenzioni ordinarie del Patrimonio immobiliare – affidamento a Soelia SpA

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

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 |
|---|------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 5.152.088,10 | € 1.251.744,35 | € 39.124,77 | € 3.939.468,52 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 566.592,92 | € 301.668,45 | € 126,26 | € 265.050,73 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 4.886.134,35 | € 2.057.307,71 | € 571.600,41 | € 3.400.427,05 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 5.625.474,43 | € 1.397.866,06 | -€ 34.252,93 | € 4.193.355,44 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 439.825,34 | € 224.050,20 | € - | € 215.775,14 |
| Totale entrate finali | € 16.670.115,14 | € 5.232.636,77 | € 576.598,51 | € 12.014.076,88 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 1.108,14 | € 1.108,14 | € - | € - |
| Totale titoli | € 16.671.223,28 | € 5.233.744,91 | € 576.598,51 | € 12.014.076,88 |

| | Residui 31/12/2023 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 3.164.579,32 | € 2.991.881,18 | € 141.194,69 | € 31.503,45 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 639.723,90 | € 547.868,12 | € 3.056,01 | € 88.799,77 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 3.804.303,22 | € 3.539.749,30 | € 144.250,70 | € 120.303,22 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 150.299,19 | € 150.299,19 | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 231.682,26 | € 205.021,86 | € - | € 26.660,40 |
| Totale titoli | € 4.186.284,67 | € 3.895.070,35 | € 144.250,70 | € 146.963,62 |

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 alla data del 30/06/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Comacchio, 23 luglio 2024

L'Organo di revisione

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi