

REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 29/07/2024

**COMUNE DI OSTELLATO
PROVINCIA DI FERRARA**

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

PREMESSA

Il sottoscritto dott. Cristian Poldi Allai, nominato revisore Unico dei Conti del Comune di Ostellato con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 11/07/2024 e decorrenza 15/07/2024, ha ricevuto in data 26/07/2024 la documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026.

In data 18/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n 30 del 15/12/2023 del precedente organo di revisione), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/12/2023

In data 18/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n 7 del 12/04/2024 del precedente organo di revisione), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.726.268,23 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/23 ⁽⁴⁾		819.033,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		56.000,00
Altri accantonamenti		426.254,78
Totale parte accantonata (B)		1.301.288,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		161.609,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		162.788,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		21.547,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		263.687,21
Altri vincoli		1.847.390,87
Totale parte vincolata (C)		2.457.024,38
Parte destinata agli investimenti		36.108,21
Totale parte destinata agli investimenti (D)		36.108,21
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		931.847,52
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		4.726.268,23

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. 28 del 27/06/2024

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

- delibera di Consiglio Comunale n.2 del 29.01.2024, parere del precedente revisore n.1 del 26/01/2024;

- delibera di Consiglio Comunale n.10 del 18.04.2024, parere del precedente revisore n.8 del 15/04/2024;

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 non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL.

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. 45 del 02.02.2024;

Determinazione n. 94 del 26.02.2024;

Determinazione n. 114 del 20.03.2024;

Determinazione n. 187 del 10.04.2024;

Determinazione n. 202 del 19.04.2024;

Determinazione n. 325 del 15.07.2024;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** .

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.440.940,71 così composta:

fondi accantonati per euro 115.108,25;

fondi vincolati per euro 1.860.918,26;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 464.914,20.

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 perché non soggetto.

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

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

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
I78E22000140006	M2	C4	COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO*VIA ARGINE MEZZANO*MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA	€ 1.000.000,00	€ 306.252,89	€ 100.000,00	€ 206.252,89
F79J21014350001	M2	C3	PROGETTO SICURO VERDE E SOCIALE RIQUALIFICAZIONE DELLE EDILIZIE RESIDENZIALE	€ 1.000.000,00	€ 150.085,41	€ 50.309,31	€ 99.776,10
I75F21001310006	M4	C1	PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA PRIMARIA G. CARDUCCI DI DOGATO - OSTELLATO*VIA FERRARA, 98*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	€ 229.000,00	€ 68.700,00	€ 11.065,72	€ 57.634,28

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 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 31/05/2024
- 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;
- 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

L'Organo di Revisione procede quindi all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 6677 del 10/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 20.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 20.000,00.

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	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento 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
VIOLAZIONI IMU	1.01.01.06.002	36,78%	€ 266.500,00	€ 28.429,00	€ 7.734,20	2,90%	36,78%	€ 98.018,70
VIOLAZIONI TASI	1.01.01.76.001	43,77%	€ 2.000,00	€ -	€ -	0,00%	43,77%	€ 875,40
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	3.02.02.01.004	32,58%	€ 195.500,00	€ 36.062,96	€ 36.062,96	18,45%	32,58%	€ 63.693,90
CANONE DI LOCAZIONE	3.01.03.02.002	12,08%	€ 32.000,00	€ 32.865,93	€ 13.515,11	41,12%	12,08%	€ 3.970,20
DIRITTI PER RILASCIO CARTED'IDENTITA'	3.01.02.01.032	0,07%	€ 100,00	€ -	€ -	0,00%	0,07%	€ 0,07
PROVENTI MI PER RILASCIO CIE	3.01.02.01.999	82,12%	€ 800,00	€ 324,10	€ -	0,00%	82,12%	€ 656,96
PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI - CONC.LOLULI,AREE, VOLTURE, TUMULAZIONI ECC.	3.01.03.01.003	0,54%	€ 13.701,20	€ 10.895,98	€ 10.895,98	79,53%	0,54%	€ 73,99
PROVENTI SERVIZIO PRE E POST SCUOLA	3.01.02.01.999	2,52%	€ 3.960,00	€ 3.960,00	€ -	0,00%	2,52%	€ 99,79

PROVENTI PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3.01.02.01.016	4,31%	€ 30.000,00	€ 20.304,85	€ 20.304,85	67,68%	4,31%	€ 1.293,00
PROVENTI PER SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA. EVASIONE PREPAGATI	3.01.02.01.008	4,95%	€ 3.000,00	€ -	€ -	0,00%	4,95%	€ 148,50
PROVENTI ASILO NIDO	3.01.02.01.002	3,32%	€ 24.640,00	€ 13.938,82	€ 13.016,18	52,83%	3,32%	€ 818,05
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3.01.03.01.002	8,68%	€ 27.000,00	€ 25.540,00	€ 19.619,00	72,66%	8,68%	€ 2.343,60
CANONE CONCESSIONE OCCUPAZIONE AREE E SPAZI (EX COSAP)	3.01.03.01.003	1,62%	€ 21.000,00	€ 26.375,25	€ 26.375,25	100,00%	0,00%	€ -
CANONI CONCESSIONE AREE PER TELEFONIA MOBILE	3.01.03.01.003	9,89%	€ 14.000,00	€ 13.600,00	€ 13.600,00	97,14%	2,86%	€ 400,00
CANONI DI LOCAZIONE ALLOGGI PROPRIETA' COMUNALE	3.01.03.02.002	12,08%	€ 26.000,00	€ 16.419,91	€ 5.086,47	19,56%	12,08%	€ 3.140,80
Importo totale FCDE assestato								€ 175.532,96
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 175.048,48
Differenza da accantonare								€ 484,48
Differenza da ridurre								€ -

Il responsabile finanziario visto lo scostamento di un importo molto esiguo ha ritenuto di non accantonare euro 484,48.

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

- Fondo spese per indennità di fine mandato € 4.342,17;
- Fondo rinnovi contrattuali € 36.010,00;
- Fondo contenzioso € 6.000,00;
- Fondo oneri benefici contrattuali in sede Inps € 2.000,00;
- Fondo passività potenziali € 2.000,00;
- Fondo innovazione parte corrente € 140,56;

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione non esprime rilievi.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/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 tranne la partecipata Area Impianti S.p.A. comunicato con nota Prot. 8650 del 25/07/2024.

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 117.155,37 così composta:

fondi accantonati	per euro	6.150,00;
fondi vincolati	per euro	0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	36.108,21;
fondi disponibili	per euro	74.897,16.

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	€ 180.492,53	€ -	€ 180.492,53
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 708.768,00	€ -	€ 708.768,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.440.940,71	€ 117.155,37	€ 2.558.096,08
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.989.200,86	€ 96.406,45	€ 4.085.607,31
2	Trasferimenti correnti	€ 731.184,00	€ 6.519,68	€ 737.703,68
3	Entrate extratributarie	€ 1.091.922,49	€ 64.114,67	€ 1.156.037,16
4	Entrate in conto capitale	€ 2.427.439,71	€ 11.500,00	€ 2.438.939,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.055.800,00	€ 200.000,00	€ 2.255.800,00
	Totale	€ 11.830.547,06	€ 378.540,80	€ 12.209.087,86
	Totale generale delle entrate	€ 15.160.748,30	€ 495.696,17	€ 15.656.444,47
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.250.669,14	€ 215.246,26	€ 6.465.915,40
2	Spese in conto capitale	€ 5.287.867,88	€ 84.015,57	€ 5.371.883,45

3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	-	€	-	€	-
4	Rimborso di prestiti	€	31.411,28	-€	3.535,66	€	27.875,62
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	1.535.000,00	€	-	€	1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	2.055.800,00	€	200.000,00	€	2.255.800,00
Totale generale delle spese		€	15.160.748,30	€	495.726,17	€	15.656.474,47

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	€	4.224.763,36		€	4.224.763,36	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	4.877.184,06	€	96.406,45	€	4.973.590,51
2	Trasferimenti correnti	€	778.468,28	€	6.519,68	€	784.987,96
3	Entrate extratributarie	€	1.429.839,31	€	64.114,67	€	1.493.953,98
4	Entrate in conto capitale	€	2.497.663,99	€	11.500,00	€	2.509.163,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	321.893,51	€	-	€	321.893,51
6	Accensione prestiti	€	-	€	-	€	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	1.535.000,00	€	-	€	1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€	2.056.934,56	€	200.000,00	€	2.256.934,56
Totale		€	13.496.983,71	€	378.540,80	€	13.875.524,51
Totale generale delle entrate		€	17.721.747,07	€	378.540,80	€	18.100.287,87

1	Spese correnti	€	7.259.693,49	€	212.914,17	€	7.472.607,66
2	Spese in conto capitale	€	5.845.066,71	€	84.015,57	€	5.929.082,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	-			€	-
4	Rimborso di prestiti	€	31.411,28	-€	3.535,66	€	27.875,62
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	1.535.000,00	€	-	€	1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	2.075.135,67	€	200.000,00	€	2.275.135,67
Totale generale delle spese		€	16.746.307,15	€	493.394,08	€	17.239.701,23

SALDO DI CASSA		€	975.439,92	-€	114.853,28	€	860.586,64
-----------------------	--	----------	-------------------	-----------	-------------------	----------	-------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 4.599.096,30;

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 466.548,03 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	€ 185.513,58	€ 363.663,27
TRASFERIMENTI	€ 71.272,00	€ 93.053,42
accantonamento in avanzo di amministrazione	€ 329.228,01	€ 9.829,34

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 40.970,00	€ -	€ 40.970,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.990.565,00	€ 89.973,57	€ 4.080.538,57
2	Trasferimenti correnti	€ 714.963,77	€ 17.044,00	€ 732.007,77
3	Entrate extratributarie	€ 1.067.492,07	€ 48.894,05	€ 1.116.386,12
4	Entrate in conto capitale	€ 74.489,10	€ 20.000,00	€ 94.489,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.653.300,00	€ 200.000,00	€ 1.853.300,00
	Totale	€ 9.035.809,94	€ 375.911,62	€ 9.411.721,56
	Totale generale delle entrate	€ 9.076.779,94	€ 375.911,62	€ 9.452.691,56

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.319.609,39	€ 176.434,62	€ 5.496.044,01
2	Spese in conto capitale	€ 231.533,17	€ -	€ 231.533,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 337.337,38	-€ 523,00	€ 336.814,38
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.653.300,00	€ 200.000,00	€ 1.853.300,00
	Totale generale delle spese	€ 9.076.779,94	€ 375.911,62	€ 9.452.691,56

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 40.970,00	€ -	€ 40.970,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.990.565,00	€ 89.973,57	€ 4.080.538,57
2	Trasferimenti correnti	€ 711.271,00	-€ 8.424,00	€ 702.847,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.069.184,84	€ 46.485,28	€ 1.115.670,12
4	Entrate in conto capitale	€ 53.600,00	€ 20.000,00	€ 73.600,00

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	€	-	€	-
6	Accensione prestiti	€	-	€	-	€	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	1.535.000,00	€	-	€	1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€	1.653.300,00	€	200.000,00	€	1.853.300,00
Totale		€	9.012.920,84	€	348.034,85	€	9.360.955,69
Totale generale delle entrate		€	9.053.890,84	€	348.034,85	€	9.401.925,69

	Disavanzo di amministrazione	€	-	€	-	€	-
1	Spese correnti	€	5.317.609,39	€	144.359,05	€	5.461.968,44
2	Spese in conto capitale	€	210.644,07	€	4.198,80	€	214.842,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	-	€	-	€	-
4	Rimborso di prestiti	€	337.337,38	-€	523,00	€	336.814,38
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	1.535.000,00	€	-	€	1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	1.653.300,00	€	200.000,00	€	1.853.300,00
Totale generale delle spese		€	9.053.890,84	€	348.034,85	€	9.401.925,69

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 260.386,86
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 435.037,05
Avanzo di amministrazione	€ 117.155,37
TOTALE POSITIVI	€ 812.579,28
Minori entrate (tipologie)	€ 56.496,25
Maggiori spese (programmi)	€ 756.083,03
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 812.579,28

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 151.360,56
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 403.990,34
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 555.350,90
Minori entrate (tipologie)	€ 28.078,72
Maggiori spese (programmi)	€ 527.272,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 555.350,90

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 207.741,73
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 376.113,57
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 583.855,30
Minori entrate (tipologie)	€ 28.078,72
Maggiori spese (programmi)	€ 555.776,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 583.855,30

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, rilevato che le

variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa, tenuto conto anche delle deroghe di legge, 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. 5/2024 del precedente organo di revisione e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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 15 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -1.273,07;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -15,13 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		I	2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.224.763,36			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		180.492,53	40.970,00	40.970,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.979.348,15 0,00	5.928.932,46 0,00	5.899.055,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.465.885,40 40.970,00 175.048,48	5.496.044,01 40.970,00 175.048,48	5.461.968,44 40.970,00 175.048,48
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>	(-)		27.875,62 0,00	336.814,38 0,00	336.814,38 0,00

di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-333.920,34	137.044,07	141.242,87
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>	(+)		378.920,34 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		55.000,00 0,00	65.000,00 0,00	60.801,20 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	202.044,07	202.044,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		2.179.175,74	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		708.768,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.438.939,71	94.489,10	73.600,00
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	(-)		55.000,00	65.000,00	60.801,20
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	(+)		100.000,00	202.044,07	202.044,07
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>	(-)		5.371.883,45 0,00	231.533,17 0,00	214.842,87 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		378.920,34		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-378.920,34	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 55.000, 00 per l'annualità 2024, euro 65.000,00 per l'annualità 2025 e euro 60.801,20 per l'annualità 2026 per finanziare le seguenti spese correnti per manutenzione ordinaria e illuminazione pubblica;

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 -

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	€ 1.585.063,88	€ 608.834,99	-€ 224.349,53	€ 751.879,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 99.882,04	€ 79.702,80	-€ 1.564,15	€ 18.615,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 526.362,76	€ 394.244,47	€ 89.376,18	€ 221.494,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 257.683,93	€ 44.500,00	€ -	€ 213.183,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 321.893,51	€ -	€ -	€ 321.893,51

Totale entrate finali	€ 2.790.886,12	€ 1.127.282,26	-€ 136.537,50	€ 1.527.066,36
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 561,67	€ 97,37	-€ 1,00	€ 463,30
Totale titoli	€ 2.791.447,79	€ 1.127.379,63	-€ 136.538,50	€ 1.527.529,66

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.268.860,43	€ 1.101.396,68	€ 5.308,80	€ 162.154,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 113.245,78	€ 65.686,26	€ -	€ 47.559,52
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.382.106,21	€ 1.167.082,94	€ 5.308,80	€ 209.714,47
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.576,18	€ 15.024,56	€ -	€ 3.551,62
Totale titoli	€ 1.400.682,39	€ 1.182.107,50	€ 5.308,80	€ 213.266,09

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, anche per effetto della variazione apportata in bilancio, 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.

Lì, 29/07/2024

*L'Organo di revisione
dott. Cristian Poldi Allai*