

## REVISORE UNICO

Verbale n. 52 del 22/7/2024  
COMUNE DI ALTO RENO TERME  
Città Metropolitana di Bologna

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

### PREMESSA

In data 28/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 39 del 6/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09.01.2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 47 del 27/3/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23.05.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.711.093,56 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	1.013.278,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	75.000,00
Altri accantonamenti	358.025,82
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.446.304,05</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	193.866,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	614.383,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	470.273,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.278.523,42</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>54.183,11</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.932.082,98</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

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. 19 del 29/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate variazioni di bilancio con i seguenti atti:

- Deliberazione di Giunta Comunale 03 del 27/01/2024
- Deliberazione di Consiglio Comunale 12 del 29/04/2024
- Deliberazione di Consiglio Comunale 19 del 03/07/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 10 del 10.02.2024

Delibera n° 16 del 02.03.2024

Delibera n° 63 del 06.06.2024

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° 01 del 20.01.2024

Delibera n° 04 del 27.01.2024

Delibera n° 45 del 07.05.2024

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. 112 del 15.05.2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso 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 1.233.887,73 così composta:

<b>APPLICAZIONE AVANZO 2023</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>APPLICATO</b>	<b>AVANZO DISPONIBILE</b>
<b>RISULTATO AMM.NE</b>			
Parte accantonata fcde	1.013.278,13		1.013.278,13
Parte accantonata contenzioso	75.000,00		75.000,00
Parte accantonata altri acc.	358.025,82	48.261,03	309.764,79
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>1.446.303,95</b>	<b>48.261,03</b>	<b>1.398.042,92</b>
Parte vincolata - LEGGE	193.866,81	88.226,00	105.640,81
Parte vincolata - TRASFERIMENTI	614.383,61	283.677,70	330.705,91
Parte vincolata - ALTRI VINCOLI	470.273,00	470.273,00	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>1.278.523,42</b>	<b>842.176,70</b>	<b>436.346,72</b>
Parte destinata ad Investimenti	54.183,11	18.250,00	35.933,11
<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>2.932.082,98</b>	<b>325.200,00</b>	<b>2.606.882,98</b>
<b>totale</b>	<b>5.711.093,46</b>	<b>1.233.887,73</b>	<b>4.477.205,73</b>

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 in quanto pari ad € 0,00.

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 20/07/2024 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 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 è in corso, da parte degli uffici competenti, la predisposizione della "Tabella Pnrr" nel sito della Corte dei Conti al link: <https://servizionline.corteconti.it/> che verrà reso definitivo nei tempi stabiliti dalle linee guida.

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 15/07/2024;
- b. relazione del responsabile finanziario prot. N. 8822 del 19/7/2024;

- 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. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 12/7/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

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);

Con nota del 18 giugno 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

I 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 45.152,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 55.759,00.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'													
CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE	TIT.	% ACC. FCDE OBBLIGAZIONARIO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE	ACCANTON. MINIMO	ACCANTON. MINIMO	ACCANTON. MINIMO	ACCANTON. EFFETTIVO	ACCANTON. EFFETTIVO	ACCANTON. EFFETTIVO
					2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
1101005	0	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1	57,95 €	300.000,00 €	200.000,00 €	150.000,00 €	115.900,00 €	115.900,00 €	86.925,00 €	173.950,00 €	116.000,00 €	87.500,00 €
1101070	0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1	10,01 €	1.480.000,00 €	1.466.000,00 €	1.466.000,00 €	145.044,50 €	146.746,60 €	146.746,60 €	148.200,00 €	146.800,00 €	146.300,00 €
1101071	0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1	49,35 €	70.000,00 €	70.000,00 €	40.000,00 €	34.545,00 €	34.545,00 €	19.740,00 €	34.600,00 €	34.600,00 €	19.800,00 €
3101004	0	Proventi derivanti dalla gestione acquedotto comunale	3	16,48 €	95.000,00 €	95.000,00 €	95.000,00 €	15.656,00 €	15.656,00 €	15.656,00 €	15.700,00 €	15.700,00 €	15.700,00 €
3101004	2	Proventi derivanti dal servizio fognatura	3	33,47 €	65.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €	21.755,50 €	21.755,50 €	21.755,50 €	21.800,00 €	21.800,00 €	21.800,00 €
3101004	3	Proventi derivanti dal servizio depurazione	3	48,03 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	28.818,00 €	28.818,00 €	28.818,00 €	28.900,00 €	28.900,00 €	28.900,00 €
3102002	0	Proventi da asili nido	3	1,67 €	15.000,00 €	55.000,00 €	55.000,00 €	250,50 €	918,50 €	918,50 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
3102034	2	Proventi da servizio dopo scuola	3	21,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	3.780,00 €	3.780,00 €	3.780,00 €	3.800,00 €	3.800,00 €	3.800,00 €
3102036	0	Proventi da impianti sportivi	3	33,49 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	5.023,50 €	5.023,50 €	5.023,50 €	5.100,00 €	5.100,00 €	5.100,00 €
3102036	1	Proventi da utilizzazione palestre scolastiche	3	29,60 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	2.960,00 €	2.960,00 €	2.960,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
3102016	0	Proventi da trasporto scolastico	3	24,08 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	7.224,00 €	7.224,00 €	7.224,00 €	7.300,00 €	7.300,00 €	7.300,00 €
3103010	2	Canoni occupazione di spazi ed aree pubbliche	3	2,19 €	95.000,00 €	95.000,00 €	95.000,00 €	2.080,50 €	2.080,50 €	2.080,50 €	2.100,00 €	2.100,00 €	2.100,00 €
3103010	3	Canoni occupazione di spazi ed aree pubbliche - Polizza Municipale	3	2,19 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	175,20 €	175,20 €	175,20 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
3202011	1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle famiglie	3	39,61 €	75.000,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	29.707,50 €	29.707,50 €	29.707,50 €	29.800,00 €	29.800,00 €	29.800,00 €
3203011	1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle imprese	3	58,81 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	2.940,50 €	2.940,50 €	2.940,50 €	3.600,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €
		<b>TOTALE</b>			<b>2.341.000,00 €</b>	<b>2.267.000,00 €</b>	<b>2.187.000,00 €</b>	<b>415.861,10 €</b>	<b>418.230,80 €</b>	<b>374.450,80 €</b>	<b>479.050,00 €</b>	<b>419.700,00 €</b>	<b>376.400,00 €</b>

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

- Fondo rinnovi contrattuali € 30.000,00
- Indennità di fine mandato Sindaco € 4.500,00.

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

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si è applicato ulteriori quote avanzo di amministrazione.

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	€ 205.844,58	€ -	€ 205.844,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 829.576,39	€ -	€ 829.576,39
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.233.887,77	€ -	€ 1.233.887,77
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.751.000,00	€ -	€ 5.751.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.967.671,00	€ 22.733,00	€ 1.990.404,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.281.800,00	€ 23.450,00	€ 1.305.250,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.429.495,14	€ -	€ 4.429.495,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.087.500,00	€ -	€ 3.087.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 19.017.466,14</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 19.063.649,14</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 21.286.774,88</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 21.332.957,88</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.386.361,81	€ 46.183,00	€ 8.432.544,81
2	Spese in conto capitale	€ 6.677.863,07		€ 6.677.863,07
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 635.050,00	€ -	€ 635.050,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.087.500,00	€ -	€ 3.087.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 21.286.774,88</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 21.332.957,88</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 4.556.872,91		€ 4.556.872,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.093.239,22	€ -	€ 6.093.239,22
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.047.327,71	€ -	€ 2.047.327,71
3	<i>Entrate Extratributarie</i>	€ 1.353.641,30	€ 46.183,00	€ 1.399.824,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.114.875,68	€ -	€ 3.114.875,68
5	<i>Entrate da riduzioni attività finanziarie</i>	€ 125.000,00	€ -	€ 125.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.087.500,00	€ -	€ 3.087.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 18.321.583,91</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 18.367.766,91</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 22.878.456,82</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 22.924.639,82</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.907.619,64	€ 46.183,00	€ 8.953.802,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.758.738,22	€ -	€ 6.758.738,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 635.050,00	€ -	€ 635.050,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.089.969,42	€ -	€ 3.089.969,42
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 21.891.377,28</b>	<b>€ 46.183,00</b>	<b>€ 21.937.560,28</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 987.079,54</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 987.079,54</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 114.730,00	€ -	€ 114.730,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.637.000,00	€ -	€ 5.637.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.510.000,00	€ 65.658,00	€ 1.575.658,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.285.800,00	€ -	€ 1.285.800,00
4	Entrate in conto capitale	€ 330.184,23	€ -	€ 330.184,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.082.500,00	€ -	€ 3.082.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 14.345.484,23</b>	<b>€ 65.658,00</b>	<b>€ 14.411.142,23</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 14.460.214,23</b>	<b>€ 65.658,00</b>	<b>€ 14.525.872,23</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.840.860,00	€ 65.658,00	€ 7.906.518,00
2	Spese in conto capitale	€ 380.184,23	€ -	€ 380.184,23
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 656.670,00	€ -	€ 656.670,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.082.500,00	€ -	€ 3.082.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 14.460.214,23</b>	<b>€ 65.658,00</b>	<b>€ 14.525.872,23</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 114.730,00	€ -	€ 114.730,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.522.000,00	€ -	€ 5.522.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.495.000,00	€ 8.269,00	€ 1.503.269,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.285.800,00	€ -	€ 1.285.800,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.082.500,00	€ -	€ 3.082.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 14.005.300,00</b>	<b>€ 8.269,00</b>	<b>€ 14.013.569,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 14.120.030,00</b>	<b>€ 8.269,00</b>	<b>€ 14.128.299,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.881.280,00	€ 8.269,00	€ 7.889.549,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 486.250,00	€ -	€ 486.250,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.082.500,00	€ -	€ 3.082.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 14.120.030,00</b>	<b>€ 8.269,00</b>	<b>€ 14.128.299,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12.07.2024 ammonta ad euro 5.889.158,04.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 12.07.2024 ammonta ad euro 640.756,17 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 12.07.2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 12/07/2024
MUTUI	€ 65.109,31	€ 65.109,31
FONDI PNRR	€ 205.035,65	€ 229.938,65
TRASFERIMENTI	349.686,05	€ 345.708,21
<b>TOTALE</b>	<b>€ 619.831,01</b>	<b>€ 640.756,17</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 166.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 68.683,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 234.683,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 22.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 212.183,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 234.683,00</b>
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 30.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 65.658,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 95.658,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 95.658,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 95.658,00</b>
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 20.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.269,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 28.269,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 28.269,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 28.269,00</b>

Preso atto che in data 02/03/2024 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 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.

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 ad -20 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 10.455,51;

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -15giorni;

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	4.556.872,91	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	205.844,58	114.730,00	114.730,00
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	(+)	9.046.654,00 0,00	8.498.458,00 0,00	8.311.069,00 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:	(-)	8.432.544,81	7.906.518,00	7.889.549,00
- fondo pluriennale vincolato		116.730,00	114.730,00	114.730,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		479.050,00	419.700,00	376.400,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	635.050,00 0,00 0,00	656.670,00 0,00 0,00	486.250,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>184.903,77</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</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>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	67.865,23 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	(-)	252.769,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	1.166.022,54	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	829.576,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.429.495,14	330.184,23	120.000,00
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	(+)	252.769,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.677.863,07 0,00	380.184,23 0,00	170.000,00 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>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 52.000,00 per finanziare le seguenti spese

correnti:

ENTRATA			USCITA		
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	3201001	500,00	Ufficio tecnico: Incarichi per adempimenti vari	1060804	2.000,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	3202001	50.000,00	Mabilità e infrastrutture stradali - Ex 'Mabilità', circolazione stradale e servizi connessi: Acquisti per manutenzione strade	10050219/1	22.000,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico del e imprese	3203001	1.000,00	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali: Acquisti di beni per manutenzione fabbricati	1050218	6.000,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico dell e Istituzioni Sociali Private	3204001	500,00	Mabilità e infrastrutture stradali - Ex 'Mabilità', circolazione stradale e servizi connessi: Acquisti per manutenzione Impianti illuminazione pubblica	10050219/2	12.000,00
			Gestione dei beni demaniali e patrimoniali: Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1050288	5.000,00
			Mabilità e infrastrutture stradali - Ex 'Mabilità', circolazione stradale e servizi connessi: Manutenzione ordinaria e riparazioni Impianti illuminazione pubblica	10050288/2	5.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>52.000,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>52.000,00</b>

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
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 1.982.322,59	€ 810.579,10	€ 26.967,61	€ 1.198.711,10
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 219.892,88	€ 138.926,91	€ 109,18	€ 81.075,15
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 776.634,00	€ 390.496,02	€ 2.483,15	€ 388.621,13
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 903.213,42	€ 432.298,89	€ 0,20	€ 470.914,73
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 125.000,00	€ 70.948,50	€ -	€ 54.051,50
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 4.007.062,89</b>	<b>€ 1.843.249,42</b>	<b>€ 29.560,14</b>	<b>€ 2.193.373,61</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 715,50	€ 316,60	€ -	€ 398,90
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.007.778,39</b>	<b>€ 1.843.566,02</b>	<b>€ 29.560,14</b>	<b>€ 2.193.772,51</b>
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 1.154.807,25	€ 830.959,44	€ -	€ 323.847,81
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 643.652,92	€ 334.930,95	€ -	€ 308.721,97
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.798.460,17</b>	<b>€ 1.165.890,39</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 632.569,78</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 19.676,60	€ 17.783,40	€ -	€ 1.893,20
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.818.136,77</b>	<b>€ 1.183.673,79</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 634.462,98</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) del 19.7.24;

### 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 12/07/2024;
- 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.

Li, 22/07/2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Michela Bozzani

