

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

COLLEGIO DEI REVISORI
Verbale n. 71 del 4.7.2024

per il Comune di Montechiarugolo

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

Il giorno 4 Luglio 2024 alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott. Marco Vignali, Presidente del Collegio;
- Dott. ssa Daniela Venturi, Revisore effettivo;
- Dott. Pier Giorgio Morri, Revisore effettivo,

nominati con Deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n. 14 del 23.4.2024, si è riunito in conference-call, su iniziativa del Presidente e ha proceduto ad esaminare la proposta di Delibera di Consiglio Comunale n. 55 avente ad OGGETTO: **ESAME ED APPROVAZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E DELL' ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO EX ARTT. NN. 193 E 175.8 DEL TUEL. TRIENNIO 2024-2026 - PROVVEDIMENTI**

Assistono ai lavori, per l'Ente, la dott.ssa Francesca Predieri, Responsabile del Settore Finanziario e la dott.ssa Monica Burini.

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr. parere/verbale n. 124 del 24/11/2023 del precedente Collegio), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/01/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr. relazione /verbale N. 34 del 03/04/2024 del precedente Collegio), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 4/06/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro **€ 8.218.676,47** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
---	--

Parte accantonata ⁽³⁾	
---	--

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		3.723.802,56
Fondo anticipazioni liquidità		579,00
Fondo perdite società partecipate		38.987,23
Fondo contezioso		137.150,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		3.900.518,79
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		111.475,81
Vincoli derivanti da trasferimenti		990.050,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.000.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		3.101.526,57
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		26.975,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.189.655,40
	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⁾		8.218.676,47

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tcp per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 27 del 29/04/2024.

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n.12/24 avente ad oggetto: "1° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 EX ART.175 DEL TUEL.PROVVEDIMENTI". (cfr. parere /verbale n. 16 del 29.2.2024 del precedente Collegio).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.25/24 avente ad oggetto: "2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 EX ART.175 COMMA 4 D.LGS.267/2000, ED APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023". (cfr. parere /verbale n. 44 del 17/04/2024 del precedente Collegio).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione:

- Non sono stati effettuati da parte 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, prelievi dal Fondo di Riserva;
- Non sono state effettuate variazioni di competenza della Giunta;
- Non sono state effettuate variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **€ 3.723.745,03** così composta:

**PROSPETTO APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
LUGLIO 2024**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	approvato		quota applicata variazione APRILE	quota applicata variazione LUGLIO	Quota effettivamente disponibile dopo la variazione
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (A)		8.218.676,47	3.596.109,58	127.635,45	4.494.931,44
Parte accantonata					
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.723.802,56				3.723.802,56
Fondo anticipazioni liquidità					
Fondo perdite società partecipate	579,00				579,00
Fondo contezioso	38.987,23				38.987,23
Altri accantonamenti	137.150,00		15.150,00		122.000,00
Totale parte accantonata (B)		3.900.518,79			3.885.368,79
Parte vincolata					
Vincoli derivante da leggi e principi contabili		111.475,81			111.475,81
Vincoli derivanti da trasferimenti		990.050,76	606.959,58		383.091,18
Vincoli derivanti da contrazioni di mutui		2.000.000,00	2.000.000,00		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		-			-
Altri vincoli					
Totale parte vincolata (C)		3.101.526,57			494.566,99
Avanzo destinato agli investimenti (D)		26.975,71			26.975,71
Avanzo disponibile (E=A-B-C-D)		1.189.655,40	974.000,00	127.635,45	88.019,95

L'Ente, pur in presenza di un conguaglio a credito, non 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 attesa della definitività dei dati.

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 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
G57H22000320001	4	2,2	MISURE A DIFESA DEL SUOLO RIO DELLE ZOLLE E DELLE ZOLLETTE	2.500.000,00	500.000,00	9.765,00	490.235,00
G51F22000320006	1	1	1.4.1 Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022	155.234,00	0	13.884,45	13.884,45
G51F22000750006	1	1	1.4.3 app IO - Comuni - Aprile 2022	10.976,00	-	-	-
G51C22000460006	1	1	1.2 Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	115.064,00	-	-	-
G51F22001980006	1	1	1.4.4 SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	14.000,00	-	-	-
G51F22003460006	1	1	1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	32.589,00	32.589,00	-	32.589,00
G51F22007870006	1	1	1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	20.344,00	-	-	-
G51F23001490006	1	1	1.4.3 - pagoPA - Comuni - maggio 2023	23.139,00	-	-	-

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 01/07/2024;
- 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del 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/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. 9501/24 del 18/06/2024 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;
- l'esistenza di situazioni, nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati, tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o

disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- 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 dei Servizi 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 32.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 32.000,00.

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 (Euro 288.286,87).

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	Tipologia	Capitolo	% 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 FCDE
ATTIVITA' DI CONTROLLO SU EVASIONE IMU	10101	10101.06.000351	63,33%	355.000,00	€ -	€ -	0,00%	63,33%	224.833,58
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO TARI	10101	10101.61.003208	50,00%	50.000,00	€ -	€ -	0,00%	50,00%	3.409,30
ENTRATE DA EVENTI	20103	20103.01.072300	4,39%	5.000,00	€ 3.200,00	€ -	0,00%	4,39%	219,39
PROVENTI MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	30100	30100.02.044000	8,40%	315.000,00	€ 198.582,01	€ 26.492,65	8,41%	8,40%	26.446,41
CONCORSO SPESA TRASPORTO	30100	30100.02.044100	11,63%	30.000,00	€ 19.413,21	€ 3.717,50	12,39%	11,63%	3.488,99
PROVENTI PER SERVIZI AUSILIARI DI ASSISTENZA SCOLASTICA	30100	30100.02.044300	6,03%	76.000,00	€ 31.121,28	€ 4.696,80	6,18%	6,03%	4.583,95
RETTE FREQUENZA ASILO NIDO	30100	30100.02.052001	3,76%	276.000,00	€ 146.964,36	€ 18.693,57	6,77%	3,76%	10.373,88
RETTE UTENTI CENTRO ESTIVO 0-6 ANNI	30100	30100.02.052010	3,79%	30.500,00	€ -	€ -	0,00%	3,79%	1.156,96
CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	30100	30100.02.054011	4,60%	51.000,00	€ -	€ -	0,00%	4,60%	2.344,02
CANONI CONCESSIONI PALESTRE	30100	30100.03.050250	39,39%	5.500,00	€ -	€ -	0,00%	39,39%	2.166,67
CANONE UNICO PATRIMONIALE	30100	30100.03.051202	2,69%	75.000,00	€ 63.634,87	€ 63.634,87	84,85%	2,69%	2.015,76
RIMBORSI UTILIZZO LOCALI IN COMODATO	30100	30100.03.058018	33,33%	800,00	€ -	€ -	0,00%	33,33%	266,67
FITTI ATTIVI - FABBRICATI DIVERSI	30100	30100.03.058601	3,18%	20.000,00	€ 4.804,89	€ 2.161,97	10,81%	3,18%	636,44
PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE PUBBLICHE E ALTRI LOCALI	30100	30100.03.058900	10,10%	12.000,00	€ 3.660,00	€ 1.505,00	12,54%	10,10%	1.211,41
PROVENTI CONCESSIONE AVELLI	30100	30100.03.059020	1,02%	130.000,00	€ 46.964,31	€ 46.964,31	36,13%	1,02%	1.325,38
SANZIONI AMMINISTRATIVE	30200	30200.03.037700	12,39%	2.000,00	€ 556,36	€ 556,36	27,82%	12,39%	247,89
RIMBORSO SPESE MILLESIMALI POLO SANITARIO	30500	30500.02.071901	0,00%	23.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,26
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	30500	30500.99.071300	8,90%	40.000,00	€ 6.982,40	€ 6.982,33	17,46%	8,90%	3.559,91
Importo totale FCDE assestato									€ 288.286,87
Importo stanziato nel bilancio di previsione									
Differenza da accantonare									€ 288.286,87
Differenza da ridurre									€ -

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

- Cap. 20031.03.002010 - INDENNITA' FINE MANDATO ORGANI ISTITUZIONALI per euro 1.659,35;
- Cap. 20031.10.052981 - FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE per euro 1.532,26.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, in particolare per il fondo contenzioso, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023, come da relazione del Responsabile del Settore Attività Generali allegata alla deliberazione.

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 (fatta eccezione per CEV, il cui bilancio è stato approvato dal Consiglio Direttivo in data 26/2/2024, che lo ha regolarmente depositato presso la camera di commercio, ma non risulta agli atti nessuna comunicazione di ratifica da parte dall'assemblea dei soci), come da prospetto di seguito riportato:

N.	Ragione sociale	BILANCIO CONSUNTIVO 2023	DATA ASSEMBLEA approv.ne Bilancio consuntivo al 31/12/23	VERBALE di approvazione Bilancio
1	ACER PARMA - AZIENDA CASA EMILIA R. DELLA PROVINCIA DI PARMA	pec 9297 del 14/06/24	22/05/2024	si, pec 9297 del 14/06/24 (Conferenza deli enti)
2	ASP RODOLFO TANZI	pec 9080 del 12/06/2024	14/05/2024	sì, pec 7712 del 20/05/2024
3	CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	trasmesso bilancio con pec 9071 il 16/06/2024	-	approvato a seguito di Consiglio Direttivo in data 26 febbraio 2024. E' stato già regolarmente depositato presso la camera di commercio, ma deve essere ancora ratificato dall'assemblea dei soci.
4	FONDAZIONE ANDREA BORRI	trasmesso bilancio con pec 7885 il 22/05/2024	22/04/2024	sì, pec. 10028 del 27/06/2024
5	IREN SPA	Via mail il link il al sito IREN in cui è pubblicato il bilancio in data 11/6/24. Protocollato con pec 9158 del 13/06/2024	27/06/2024	non ancora trasmesso verbale
6	LEPIDA SPA	pec 9494 del 18/06/2024	13/06/2024	non trasmesso
7	PARMABITARE SCRL	pec 9296 del 14/06/24	22/05/2024	sì, Pec 9296 del 14/06/24
8	SO.GE.A.P. SPA	pec 9476 del 18/06/2024	24/05/2024	sì, pec 9476 del 18/06/2024

Dai bilanci risultato emerge la necessità di integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

N.	Ragione sociale	capitale sociale	N° quote/azioni	Valore nominale unitario	Valore partec.ne	% partecipazione	utile/(perdita) d'esercizio	% DA ACCONTONARE, IN CASO DI PASSIVO
			(fac)	(fac)	(fac)	(B)		
PARTECIPATA IN UTILE al 31/12/2023								

1	ACER PARMA - AZIENDA CASA EMILIA R. DELLA PROVINCIA DI PARMA	ENTE PUBBL. ECONOM. NON HA CAP. SOC. (1578442,00)	20 quote			2,00%	74.954,00 €	nessuno
2	ASP RODOLFO TANZI	Fondo di dotazione (passivo - patrimonio netto) 1.980.778,00 €	1 quota	1/100	1/100	1%	11.918,00 €	nessuno
4	FONDAZIONE ANDREA BORRI	Patrimonio di dotazione € 49.994,00	no	no	2000,00	4,00%	171,00 €	nessuno
5	IREN SPA	1.300.931.377,00 €	9.547	1,00 €	1,973	0,0007%	282.011.000,00 €	nessuno
6	LEPIDA SPA	DAL 3/2/16 65.526.000 - ANNO 2019 69.881.000	1	1.000,00 €	1000,00	0,0014%	226.156,00 €	nessuno
PARTECIPATE IN PERDITA al 31/12/2023								
3	CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	f.do consortile di € 1.099.941,00	1	50,00 €	1088,30	0,098%	-149.818,00 €	146,82 €
7	PARMABITARE SCRL	100.000 €	800	1,00 €	1,00	0,8%	-171.974,00 €	1.376,00 €
8	SO.GE.A.P. SPA	17.892.636,00 €	4	12,00 €	3,14	0,000188%	-5.131.425,00 €	10,00 €
tot accantonamento								1.532,26 €

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che è necessario accantonare l'importo di € 1.532,26.

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	€ 161.444,46	€ -	€ 161.444,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.173.073,05	€ -	€ 1.173.073,05
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.723.745,03	€ -	€ 3.723.745,03
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.722.663,72	€ -	€ 5.722.663,72
2	Trasferimenti correnti	€ 1.774.598,35	€ -	€ 1.774.598,35
3	Entrate extratributarie	€ 1.792.283,63	€ -	€ 1.792.283,63
4	Entrate in conto capitale	€ 8.327.691,59	€ 360.000,00	€ 8.687.691,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ 10.000,00	€ 1.717.500,00
Totale		€ 19.324.737,29	€ 370.000,00	€ 19.694.737,29
Totale generale delle entrate		€ 24.382.999,83	€ 370.000,00	€ 24.752.999,83

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.321.379,46	€ 127.635,45	€ 9.449.014,91
2	Spese in conto capitale	€ 13.048.236,51	€ 360.000,00	€ 13.408.236,51
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 178.248,41	€ -	€ 178.248,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ 10.000,00	€ 1.717.500,00
Totale generale delle spese		€ 24.255.364,38	€ 497.635,45	€ 24.752.999,83

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

				ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.906.480,26		€ 2.906.480,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.215.292,51	€ -	€ 10.215.292,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.179.658,22	€ -	€ 2.179.658,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.670.284,39	€ -	€ 2.670.284,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.810.195,20	€ 360.000,00	€ 10.170.195,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.621.303,60	€ -	€ 2.621.303,60
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.785.925,69	€ 10.000,00	€ 1.795.925,69
	Totale	€ 29.282.659,61	€ 370.000,00	€ 29.652.659,61
	Totale generale delle entrate	€ 32.189.139,87	€ 370.000,00	€ 32.559.139,87

1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.804.390,01	€ 127.635,45	€ 11.932.025,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.720.050,48	€ 360.000,00	€ 14.080.050,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 178.248,41	€ -	€ 178.248,41
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.863.884,08	€ 10.000,00	€ 1.873.884,08
	Totale generale delle spese	€ 27.566.572,98	€ 497.635,45	€ 28.064.208,43

	SALDO DI CASSA	€ 4.622.566,89	-€ 127.635,45	€ 4.494.931,44
--	-----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 6.432.944,85.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 587.824,00, trovando corrispondenza tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 01/07/2024 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 01/07/2024
MUTUI		€ 2.000.000,00
FONDI PNRR	€ 500.000,00	€ 522.824,00
TRASFERIMENTI		
ALTRO (TRANSAZIONE RISARCIMENTO RIPRISTINO OPERAI)		€ 65.000,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.743.727,08	€ -	€ 5.743.727,08
2	Trasferimenti correnti	€ 1.752.056,07	€ -	€ 1.752.056,07
3	Entrate extratributarie	€ 1.727.938,94	€ -	€ 1.727.938,94
4	Entrate in conto capitale	€ 6.421.150,00	€ -	€ 6.421.150,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale		€ 17.352.372,09	€ -	€ 17.352.372,09
Totale generale delle entrate		€ 17.352.372,09	€ -	€ 17.352.372,09
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.061.279,41	€ -	€ 9.061.279,41
2	Spese in conto capitale	€ 6.421.150,00	€ -	€ 6.421.150,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -

4	Rimborso di prestiti	€ 162.442,68	€ -	€ 162.442,68
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale generale delle spese		€ 17.352.372,09	€ -	€ 17.352.372,09

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.738.798,76	€ -	€ 5.738.798,76
2	Trasferimenti correnti	€ 1.752.056,07	€ -	€ 1.752.056,07
3	Entrate extratributarie	€ 1.718.838,94	€ -	€ 1.718.838,94
4	Entrate in conto capitale	€ 580.150,00	€ -	€ 580.150,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale		€ 11.497.343,77	€ -	€ 11.497.343,77
Totale generale delle entrate		€ 11.497.343,77	€ -	€ 11.497.343,77

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.041.232,48	€ -	€ 9.041.232,48
2	Spese in conto capitale	€ 580.150,00	€ -	€ 580.150,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 168.461,29	€ -	€ 168.461,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -

7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale generale delle spese		€ 11.497.343,77	€ -	€ 11.497.343,77

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 370.000,00
Avanzo di amministrazione	€ 127.635,45
TOTALE POSITIVI	€ 497.635,45
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 497.635,45
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 497.635,45

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 09/04/2024 con delibera di Giunta n.51 (verbale n. 55/2024) 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 riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

I revisori hanno preso atto che il Comune si trova nelle condizioni per redigere il PIAO in forma semplificata.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al II trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a – 7 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 02/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 240.643,87;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari 22 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, come da proposta di delibera di modifica;

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			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	161444,46	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9289545,70 <i>0,00</i>	9223722,09 <i>0,00</i>	9209693,77 <i>0,00</i>

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		9449014,91 0,00 288286,87	9061279,41 0,00 286869,68	9041232,48 0,00 286869,68
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	(-)		178248,41 0,00 0,00	162442,68 0,00 0,00	168461,29 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-176273,16	0,00	0,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		176273,16 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3547471,87	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1173073,05	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8687691,59	6421150,00	580150,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		13408236,51 0,00	6421150,00 0,00	580150,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
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					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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	(-)	176273,16		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-176273,16	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-) // maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.492.628,79	€ 756.386,97	€ -	€ 3.736.241,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 405.059,87	€ 218.178,65	€ -	€ 186.881,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 878.000,76	€ 398.769,43	€ -	€ 479.231,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.482.503,61	€ 394.343,75	€ -	€ 1.088.159,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 7.258.193,03	€ 1.767.678,80	€ -	€ 5.490.514,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.621.303,60	€ 2.374.607,92	€ -	€ 246.695,68
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 78.425,69	€ 4.569,13	€ -	€ 73.856,56
Totale titoli	€ 9.957.922,32	€ 4.146.855,85	€ -	€ 5.811.066,47

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.483.010,55	€ 1.102.501,50	€ -	€ 1.380.509,05

Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 671.813,97	€ 454.821,56	€ -	€ 216.992,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.154.824,52	€ 1.557.323,06	€ -	€ 1.597.501,46
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 156.384,08	€ 69.793,11	€ -	€ 86.590,97
Totale titoli	€ 3.311.208,60	€ 1.627.116,17	€ -	€ 1.684.092,43

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 4/07/2024;
- 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.

Parma, il 4.7.2024

L'Organo di revisione

Dott. Marco Vignali

Dott.ssa Daniela Venturi

Dott. Per Giorgio Morri

f.to digitalmente