

COLLEGIO DEI REVISORI
Verbale n. 12 del 19-07-2024

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 26 del 13/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/01/2024.

In data 23/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale N. 4 del 28/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 9.431.774,31 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	4.100.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	18.100,00
Altri accantonamenti	777.704,00
Totale parte accantonata (B)	4.895.804,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.497.581,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	128.488,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	160.401,76
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	6.172,74
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.792.644,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	569.185,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.174.140,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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. 24 del 23/04/2024.

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

- Deliberazione n° 7 del 28/02/2024 (cfr parere/verbale n. 2 del 20/02/2024);
- Deliberazione n° 26 del 23/04/2024 (cfr parere/verbale n. 7 del 16/04/2024);

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

- Deliberazione n° 15 del 06/03/2024

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. 316 del 19/06/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.215.919,35 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 1.215.919,35;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 essendo Ente in surplus applicando avanzo vincolato per la quota annuale pari ad 1/4.

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 e al comunicato della finanza locale di luglio 2024 inerente la spending review.

In data 18/07/2024 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.

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 che verrà inviata alla Corte dei conti entro la scadenza del 10/09 p.v..

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.

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;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

- 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 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la 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 05/06/2024 la 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 hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente nella gestione competenza.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte capitale nella gestione 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 60.000 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 60.000.

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 di competenza.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20,

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2024-2026											
VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE											
ESERCIZIO 2024											
CAP.	ART	Descrizione entrata cap	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenz a (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Importo FCDE assestato
37		ICI - RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE (EX CAP. 101.10)	1.01.01.08.002	46,60%	100,00	0,00	0,00	0,00%	46,60%	€ 46,60	€ 50,00
63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.06.002	46,64%	900.000,00	56.530,53	56.530,53	6,28%	46,64%	€ 419.760,00	€ 419.800,00
64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.76.002	10,67%	4.000,00	2.136,78	2.136,78	53,42%	10,67%	€ 426,80	€ 450,00
72		TARSU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA	1.01.01.51.002	0,34%	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,34%	€ 1,70	€ 2,00
73		Recupero TARSU crediti a c/o del patrimonio	1.01.01.51.002	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	€ -	€ -
95	1	T.A.R.I.(TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI)	1.01.01.51.001	8,20%	3.158.353,00	0,00	0,00	0,00%	8,20%	€ 258.984,95	€ 259.000,00
95	2	T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	1.01.01.51.002	0,00%	10.000,00	25.000,00	22.203,27	88,81%	0,00%	€ -	€ -
95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	1.01.01.61.002	0,00%	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	€ -	€ -
		TITOLO 1 TIPOLOGIA 101						0,00%	0,00%	€ -	€ 679.302,00
340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE (EX CAP. 301.60)	3.02.02.01.999	6,74%	2.000,00	0,00	0,00	0,00%	6,74%	€ 134,80	€ 135,00
345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	3.02.02.01.004	49,64%	400.000,00	2.100,00	2.036,41	0,51%	49,64%	€ 198.560,00	€ 198.560,00
428	1	INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	3.02.02.01.999	20,09%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	20,09%	€ 2.009,00	€ 2.030,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 200						0,00%	0,00%	€ -	€ 200.725,00
355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 07010104)	3.01.02.01.016	26,89%	40.000,00	0,00	0,00	0,00%	26,89%	€ 10.756,00	€ 10.800,00
366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 07010105)	3.01.02.01.004	27,40%	124.000,00	0,00	0,00	0,00%	27,40%	€ 33.976,00	€ 34.000,00
374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOLASTICA INFANZIA ED ELEMEN	3.01.02.01.008	4,13%	915.000,00	550.871,92	264.518,85	28,91%	4,13%	€ 37.789,50	€ 37.800,00
390		PROVENTI CASA ASS.NI/AUSER (EX 07010108+07050113)U CAP. 5234/280	3.01.03.02.002	13,64%	5.000,00	2.000,00	1.639,00	32,78%	13,64%	€ 682,00	€ 700,00
393		PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI (U CAP5221/57+5235/272)	3.01.02.01.018	0,99%	12.000,00	3.000,00	2.120,00	17,67%	0,99%	€ 118,80	€ 120,00
430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ASILO NIDO (EX 07010101)	3.01.02.01.002	4,13%	435.000,00	279.342,73	160.641,65	36,93%	4,13%	€ 17.965,50	€ 18.000,00
445		FITTI ATTIVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI (EX CAP.302.010)	3.01.03.02.002	22,30%	41.401,00	0,00	0,00	0,00%	22,30%	€ 9.232,42	€ 9.250,00
449		RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	3.01.03.02.002	39,89%	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	39,89%	€ 598,35	€ 600,00
451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	3.01.03.02.002	29,20%	23.000,00	10.712,14	2.401,80	10,44%	29,20%	€ 6.716,00	€ 6.750,00
452		CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	3.01.03.02.002	2,06%	9.000,00	2.867,67	1.330,55	14,78%	2,06%	€ 185,40	€ 200,00
454		CANONI PER CONCESSIONE SPAZI PER TELEFONIA (U CAP.9634/269)		3,62%	10.400,00	8.800,00	4.550,00				
455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3.01.03.01.002	18,18%	244.000,00	182.213,00	182.213,00	74,68%	18,18%	€ 44.359,20	€ 44.400,00
545		RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE REFEZIONE SCOLASTICA (EX07010111) U CAP.	3.01.02.01.008	86,78%	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	86,78%	€ 86.780,00	€ 86.800,00
575		PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1a AREA (EX CAP. 305.10)	3.01.02.01.999	0,06%	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,06%	€ 3,00	€ 3,00
575	1	CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	3.01.02.01.999	4,27%	25.000,00	0,00	0,00	0,00%	4,27%	€ 1.067,50	€ 1.100,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 100						0,00%	0,00%	€ -	€ 250.523,00
515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	3.05.02.03.005	37,76%	17.000,00	16.093,70	0,00	0,00%	37,76%	€ 6.419,20	€ 6.450,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 500						0,00%	0,00%	€ -	€ -
FCDE competenza assestato 2024										€ 1.136.572,72	€ 1.137.000,00
Quota prevista a competenza 2024										€ 1.142.500,00	€ 1.142.500,00
Somma da ridurre										-€ 5.927,28	-€ 5.500,00

programma3,sono i seguenti:

Cap.	Art.	Descrizione	Importo
------	------	-------------	---------

1130	159	QUOTA ANNUA ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.140,00
1816	27	ACCANTONAMENTI X APPLICAZIONI CONTRATTUALI - RINNOVO CONTRATTO	45.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023 in quanto non sono emersi nuovi contenziosi. Si segnala che con comunicazione pervenuta al prot. n. 2024/21589 del 2 luglio 2024 l'Avv. Gioia dell'ufficio legale convenzionato ha indicato lo stralcio di tre contenziosi corrispondente ad un valore accantonato di € 2.000 ciascuno. L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli stanziamenti della missione 20, programma 3.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 e dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013.

L'Ente non deve provvedere allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non ricorre la fattispecie essendo rispettoso delle condizioni di legge come risultante dalla Deliberazione di Giunta comunale numero 9 del 21/02/2024.

Con l'operazione di assestamento e salvaguardia, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 1.206.000,70 così composta:

fondi accantonati	per euro 119.946,83;
fondi vincolati	per euro 20.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 130.000,00;
fondi disponibili	per euro 936.053,87.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel. Tali condizioni comunque non ricorrono per il Comune di Zola Predosa.

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	€ 235.744,18	€ -	€ 235.744,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.829.165,35	€ -	€ 5.829.165,35
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.215.919,35	€ 1.206.000,70	€ 2.421.920,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.066.406,31	-€ 173.979,71	€ 13.892.426,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.103.800,47	€ 62.350,32	€ 1.166.150,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.209.055,92	€ 138.822,57	€ 3.347.878,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.681.078,06	€ 317.873,00	€ 10.998.951,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.306.846,00	€ 1.000.000,00	€ 7.306.846,00
Totale		€ 36.817.186,76	€ 1.345.066,18	€ 38.162.252,94
Totale generale delle entrate		€ 44.098.015,64	€ 2.551.066,88	€ 46.649.082,52

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.195.190,02	€ 1.103.193,88	€ 20.298.383,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.167.945,50	€ 447.873,00	€ 18.615.818,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 428.034,12	€ -	€ 428.034,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.306.846,00	€ 1.000.000,00	€ 7.306.846,00
Totale generale delle spese		€ 44.098.015,64	€ 2.551.066,88	€ 46.649.082,52

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 11.576.205,84		€ 11.576.205,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 17.707.636,36	-€ 173.979,71	€ 17.533.656,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.325.970,90	€ 62.350,32	€ 1.388.321,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.798.687,87	€ 138.822,57	€ 4.937.510,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 12.760.227,05	€ 317.873,00	€ 13.078.100,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 160.401,76	€ -	€ 160.401,76
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.450.000,00	€ -	€ 1.450.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.316.644,68	€ 1.000.000,00	€ 7.316.644,68
	Totale	€ 44.519.568,62	€ 1.345.066,18	€ 45.864.634,80
	Totale generale delle entrate	€ 56.095.774,46	€ 1.345.066,18	€ 57.440.840,64
1	<i>Spese correnti</i>	€ 20.946.770,55	€ 1.499.553,88	€ 22.446.324,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.978.009,64	-€ 1.191.127,00	€ 18.786.882,64
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 428.034,12	€ -	€ 428.034,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.483.166,04	€ 1.000.000,00	€ 7.483.166,04
	Totale generale delle spese	€ 47.835.980,35	€ 1.308.426,88	€ 49.144.407,23
	SALDO DI CASSA	€ 8.259.794,11	€ 36.639,30	€ 8.296.433,41

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.639.000,00	€ -	€ 1.639.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.163.261,31	€ 610.000,00	€ 14.773.261,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 861.703,47	€ 14.263,00	€ 875.966,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.175.117,94	-€ 28.740,00	€ 3.146.377,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.258.000,00	€ -	€ 1.258.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
Totale		€ 25.364.928,72	€ 595.523,00	€ 25.960.451,72
Totale generale delle entrate		€ 27.003.928,72	€ 595.523,00	€ 27.599.451,72

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.477.463,60	€ 595.523,00	€ 19.072.986,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.147.000,00	€ -	€ 2.147.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 472.619,12	€ -	€ 472.619,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
Totale generale delle spese		€ 27.003.928,72	€ 595.523,00	€ 27.599.451,72

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.162.261,31	€ 600.000,00	€ 14.762.261,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 858.103,47	€ 15.864,00	€ 873.967,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.115.273,84	€ 31.260,00	€ 3.146.533,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.758.000,00	€ -	€ 4.758.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 6.063.000,00	€ -	€ 6.063.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
Totale		€ 34.863.484,62	€ 647.124,00	€ 35.510.608,62
Totale generale delle entrate		€ 34.863.484,62	€ 647.124,00	€ 35.510.608,62

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.397.819,33	€ 647.124,00	€ 19.044.943,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.071.000,00	€ -	€ 10.071.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 487.819,29	€ -	€ 487.819,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.906.846,00	€ -	€ 5.906.846,00
Totale generale delle spese		€ 34.863.484,62	€ 647.124,00	€ 35.510.608,62

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 56.167,20
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.519.045,89
Avanzo di amministrazione	€ 1.206.000,70
TOTALE POSITIVI	€ 2.781.213,79
Minori entrate (tipologie)	€ 173.979,71
Maggiori spese (programmi)	€ 2.607.234,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 2.781.213,79

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 64.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 624.263,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 688.263,00
Minori entrate (tipologie)	€ 28.740,00
Maggiori spese (programmi)	€ 659.523,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 688.263,00

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 8.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 647.124,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 655.124,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 655.124,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 655.124,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 7.669.075,40.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 1.277.129,18 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. Si fa presente che il Comune con Determina nr. 266 del 17/05/2024 si era già adeguato a rideterminare la giacenza di cassa vincolata comprendendo anche i vincoli di legge, a seguito delle novità normative con la presente variazione si stanziavano in partite di giro le risorse per i relativi adeguamenti in riduzione.

Si prende atto che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili, 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 giugno 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -21 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30 giugno 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -2.361,19;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 30 giugno 2024 è pari ad -19,20 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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.576.205,84			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		235.744,18	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	(+)		18.406.455,88	18.795.605,72	18.782.762,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		20.298.383,90	19.072.986,60	19.044.943,33
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.137.000,00	1.153.500,00	1.153.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		428.034,12	472.619,12	487.819,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.084.217,96	-750.000,00	-750.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.315.317,96	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		790.000,00	750.000,00	750.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		21.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.106.602,09	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.829.165,35	1.639.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.448.951,06	1.258.000,00	10.821.000,00
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	(-)		790.000,00	750.000,00	750.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		21.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di 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>	(-)		18.615.818,50 1.639.000,00	2.147.000,00 0,00	10.071.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.315.317,96		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.315.317,96	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 790.000,00 per finanziare le spese correnti. Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti. L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.288.782,16	€ 1.702.436,01	€ 85.250,73	€ 2.671.596,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 222.170,43	€ 62.876,61	€ 0,00	€ 159.293,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 204.0640,69	€ 612.400,53	€ 1.957,22	€ 1.430.197,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.079.148,99	€ 563.067,57	€ 0,00	€ 1.516.081,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 160.401,76	€ 160.401,76	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 8.791.144,03	€ 1.044.615,09	€ 0,00	€ 5.777.169,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 9.798,68	€ 8.516,05	€ 0,00	€ 1.282,63
Totale titoli	€ 8.800.942,71	€ 3.109.698,53	€ 87.207,95	€ 5.778.452,13

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.894.080,53	€ 1.887.161,65	€ 0,00	€ 1.006.918,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.810.064,14	€ 1.242.255,13	€ 0,00	€ 567.809,01
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese finali	€ 4.704.144,67	€ 3.129.416,78	€ 0,00	€ 1.574.727,89
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 176.320,04	€ 148.843,75	€ 0,00	€ 27.476,29
Totale titoli	€ 4.880.464,71	€ 3.278.260,53	€ 0,00	€ 1.602.204,18

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 sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio con riguardo alle gestione di competenza con applicazione del risultato di amministrazione disponibile del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio nella gestione in conto residui e nella gestione di cassa.

Tali misure impattano sul bilancio 2024/2026 con la variazione precedentemente analizzata.

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 a seguito della presente variazione:

- il ripristino degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza;
- il permanere degli equilibri nella gestione in conto residui ed in quella di cassa;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- 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, sia in conto residui che di cassa, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione
Bedei Paolo
Sassi Maria
Luisa Zanichelli Corrado