

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.30 del 25/7/2024

COMUNE DI CENTO

PROVINCIA DI FERRARA

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

PREMESSA

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.122 del 29/12/2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026; (cfr parere/verbale n 2 del 10/01/2023).
In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 42 ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n 14 del 10/04/2024), determinando un risultato di amministrazione di **euro 17.187.748,66** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata		
Fondo perdite societa' partecipate	250.038,00	
Fondo contenzioso	538.207,97	
Altri accantonamenti	2.597.520,06	
Fondo crediti dubbia esigibilita'	4.185.018,01	
Totale parte accantonata (B)		7.570.784,04
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.014.465,94	
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.119.396,83	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	816.660,80	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	133,70	
Altri vincoli	0,00	
Totale parte vincolata (C)		5.950.657,27
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		3.697,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.662.609,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 262.084,82.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 52 del 22.05.2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio e variazioni compensative del piano esecutivo di gestione:

VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NEL CORSO DEL 2024	ESTREMI REGISTRAZ. IN CONTABILITA'	ESTREMI ATTO		
		TIPO	NUMERO	DATA
VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025, ESERCIZIO 2023, E BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, ESERCIZIO 2024, TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267	1/2024	DIRIGENZIALE	1521	30/12/2023
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZI 2024, 2025 E 2026	2/2024	CONSIGLIO	14	31/01/2024
VARIAZIONE PER ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	3/2024	GIUNTA	11	25/01/2024
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZIO 2024 - SETTORE 2 SERVIZI CULTURALI; CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA SERVIZIO PATRIMONIO CULTURALE FINALIZZATO AL PROGETTO DI VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DEL GUERCINO A LIVELLO REGIONALE.	4/2024	CONSIGLIO	19	28/02/2024
Rettifica reimputazione Dicembre 2023	5/2024			
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	6/2024	CONSIGLIO	32	20/03/2024
REALIZZAZIONE SOLLEVAMENTO FOGNARIO A BUONACOMPRA - COMPRAVENDITA PORZIONE DI TERRENO - AUTORIZZAZIONE ALLA STIPULA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026, ESERCIZIO 2024, E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - SETTORE TERZO LAVORI PUBBLICI	7/2024	CONSIGLIO	23	23/03/2024
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 118/2011) - APPROVAZIONE	8/2024	GIUNTA	44	28/03/2024

RISULTANZE FINALI DELL'ENTE AL 31.12.2023				
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZI 2024, 2025 E 2026	9/2024	CONSIGLIO	37	18/04/2024
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZI 2024, 2025 E 2026	10/2024	CONSIGLIO	43	30/04/2024
RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DI UN DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. N. 267/2000, IN ESECUZIONE DELLA SENTENZA DEL T.A.R. EMILIA ROMAGNA - BOLOGNA , SEZ.SECONDA N.88/2024 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 - APPLICAZIONE PARZIALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023	11/2024	CONSIGLIO	45	30/04/2024
DETERMINAZIONI IN MERITO ALL'ARRIVO DEL GIRO D'ITALIA A CENTO IL 17 MAGGIO 2024 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, ESERCIZIO 2024, AI SENSI DELL'ART 175,C. 4, DEL D. LGS. 267/2000	12/2024	GIUNTA	68	13/05/2024
VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 PER L'UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. C), DEL D. LGS. 267/2000 PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI VARI RIFERITI AL 2° SETTORE SERVIZIO GAFSA	13/2024	DIRIGENZIALE	468	13/05/2024
VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZIO 2024	14/2024	CONSIGLIO	50	22/05/2024
VARIAZIONE DI BILANCIO A SEGUITO DI APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE, INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO E LIQUIDAZIONE SOMME DI PARTE CORRENTE.	15/2024	DIRIGENZIALE	519	27/05/2024
VARIAZIONI PER UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. C) DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II. - SERVIZI MUSEALI, BIBLIOTECA E TURISMO	16/2024	DIRIGENZIALE	558	06/06/2024
VARIAZIONE PER ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	17/2024	GIUNTA	95	06/06/2024
VARIAZIONE DI BILANCIO A SEGUITO DI APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE E ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI.	18/2024	DIRIGENZIALE	597	19/06/2024

Nel periodo di riferimento non si è attivato il ricorso all'anticipazione di Tesoreria e la previsione del saldo finale di cassa fa presumere che per il corrente esercizio non sarà necessario il ricorso a tale istituto.

Alla data del 30.06.2024 la disponibilità di cassa risulta pari ad € 9.743.802,44 di cui giacenza vincolata € 3.020.227,54 composta da vincoli da trasferimenti per € 1.891.352,83, vincoli da mutui per € 823.635,71 e vincoli da fondi PNRR per € 305.239,00. Il calcolo della giacenza vincolata al 30.06.2024 ha tenuto conto delle novità introdotte dal DI 60/2024 sulla gestione dei vincoli di cassa mantenendo vincolate solo le somme derivanti da trasferimenti e prestiti.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 6.261.442,15 così composta:

fondi accantonati	per euro 128.312,42;
fondi vincolati	per euro 2.869.919,99;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 3.263.209,74

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2023 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

PNRR

L'Organo di Revisione da atto che l'Ente sta predisponendo l'apposita tabella del questionario Pnrr della Corte dei conti per l'anno 2024, a cui si rimanda per tutte le informazioni di dettaglio.

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la variazione di assestamento generale di bilancio;
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario comprensiva dell'analisi sull'andamento generale delle entrate, sulla congruità dei fondi e accantonamenti, sulla gestione di cassa, sulla gestione degli organismi partecipati;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il quadro generale riassuntivo.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari. Con nota del 04.06.2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 la segnalazione del Responsabile Servizio Unico delle Entrate di un debito fuori bilancio, derivante da sentenza esecutiva, di modesto importo, come di seguito dettagliato, la cui copertura delle spese era già prevista fra gli accantonamenti a risultato di amministrazione.

Data	Oggetto della spesa	Importo della spesa	Creditore	Tipologia (a, b, c, d, e)	Motivazione
06/05/2024	Spese di soccombenza	200 euro oltre contributo unificato 120 euro e altre spese previste dalla legge per un totale di € 411,82	Avv. Angelo Osnato	Sentenza Corte di Giustizia Tributaria FE n. 56/2024	Ricorso IMF in liquidazione avverso avviso di accertamento Imu

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

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva disponibile è pari ad euro 90.608,71 su uno stanziamento totale di pari importo nella missione 20, programma 1.

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. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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, programma 3, che, al netto degli utilizzi intervenuti, risultano così dettagliati:

- accantonamento fondo contenzioso: € 15.000,00
- indennità fine mandato sindaco: € 4.831,00
- accantonamento rischi risarcimento danni su sinistri: € 20.000,00
- accantonamento adeguamenti CCNL: € 222.562,50
- accantonamento FGDC: € 500,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 3.693.028,34 così composta:

fondi accantonati	per euro 85.800,00;
fondi vincolati	per euro 344.018,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 3.263.209,74.

e destinata per euro 1.430.732,05 a spese correnti;
per euro 2.262.296,29 a spese capitali;

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	€ 545.563,47	€ -	€ 545.563,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.771.047,72	€ -	€ 8.771.047,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.568.413,81	€ 3.693.028,34	€ 6.261.442,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.222.584,75	-€ 8.535,42	€ 18.214.049,33
2	Trasferimenti correnti	€ 6.484.572,07	-€ 990.881,39	€ 5.493.690,68
3	Entrate extratributarie	€ 6.845.905,22	€ 516.954,40	€ 7.362.859,62
4	Entrate in conto capitale	€ 32.426.862,38	-€ 214.771,74	€ 32.212.090,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 840.000,00	-€ 840.000,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.432.180,00	€ -	€ 7.432.180,00
	Totale	€ 77.252.104,42	-€ 1.537.234,15	€ 75.714.870,27
	Totale generale delle entrate	€ 89.137.129,42	€ 2.155.794,19	€ 91.292.923,61

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 31.531.613,12	€ 948.269,64	€ 32.479.882,76
2	Spese in conto capitale	€ 43.281.819,30	€ 1.207.524,55	€ 44.489.343,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.891.517,00	€ -	€ 1.891.517,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.432.180,00	€ -	€ 7.432.180,00
	Totale generale delle spese	€ 89.137.129,42	€ 2.155.794,19	€ 91.292.923,61

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 12.341.312,14		€ 12.341.312,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 19.152.722,79	-€ 8.535,42	€ 19.144.187,37
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 8.660.002,20	-€ 990.881,39	€ 7.669.120,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.985.967,37	€ 516.954,40	€ 8.502.921,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 43.099.877,55	-€ 214.771,74	€ 42.885.105,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 248.033,07	€ -	€ 248.033,07
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 840.000,00	-€ 840.000,00	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.590.035,77	€ -	€ 7.590.035,77
	Totale	€ 92.576.638,75	-€ 1.537.234,15	€ 91.039.404,60
	Totale generale delle entrate	€ 104.917.950,89	-€ 1.537.234,15	€ 103.380.716,74
1	<i>Spese correnti</i>	€ 39.125.315,57	€ 948.269,64	€ 40.073.585,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 49.123.846,47	€ 1.207.524,55	€ 50.331.371,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.891.517,00	€ -	€ 1.891.517,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.844.360,67	€ -	€ 7.844.360,67
	Totale generale delle spese	€ 102.985.039,71	€ 2.155.794,19	€ 105.140.833,90

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 9.743.802,44, di cui giacenza in cassa vincolata € 3.020.227,54. composta da vincoli da trasferimenti per € 1.891.352,83, vincoli da mutui per € 823.635,71 e vincoli da fondi PNRR per € 305.239,00.

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 199.162,21	€ -	€ 199.162,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 18.848.918,12	-€ 26.879,85	€ 18.822.038,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.989.210,05	€ 47.763,61	€ 5.036.973,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.584.960,35	€ 318.627,00	€ 6.903.587,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.663.124,34	-€ 329.219,78	€ 14.333.904,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.410.555,00	€ 10.000,00	€ 7.420.555,00
Totale		€ 57.496.767,86	€ 20.290,98	€ 57.517.058,84
Totale generale delle entrate		€ 57.695.930,07	€ 20.290,98	€ 57.716.221,05

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 29.534.343,73	€ 339.510,76	€ 29.873.854,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.863.124,34	-€ 329.219,78	€ 13.533.904,56
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.887.907,00	€ -	€ 1.887.907,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.410.555,00	€ 10.000,00	€ 7.420.555,00
Totale generale delle spese		€ 57.695.930,07	€ 20.290,98	€ 57.716.221,05

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 166.437,21	€ -	€ 166.437,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 18.938.605,33	€ -	€ 18.938.605,33
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.653.309,18	€ 45.763,61	€ 4.699.072,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.510.636,30	€ 321.149,00	€ 6.831.785,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.277.887,15	€ -	€ 5.277.887,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.410.555,00	€ 10.000,00	€ 7.420.555,00
Totale		€ 47.790.992,96	€ 376.912,61	€ 48.167.905,57
Totale generale delle entrate		€ 47.957.430,17	€ 376.912,61	€ 48.334.342,78

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 29.189.627,02	€ 366.912,61	€ 29.556.539,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.477.887,15	€ -	€ 4.477.887,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.879.361,00	€ -	€ 1.879.361,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.410.555,00	€ 10.000,00	€ 7.420.555,00
Totale generale delle spese		€ 47.957.430,17	€ 376.912,61	€ 48.334.342,78

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 1.669.629,27
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 866.694,34
Avanzo di amministrazione	€ 3.693.028,34
TOTALE POSITIVI	€ 6.229.351,95
Minori entrate (tipologie)	€ 2.403.928,49
Maggiori spese (programmi)	€ 3.825.423,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 6.229.351,95

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 399.831,63
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 376.390,61
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 776.222,24
Minori entrate (tipologie)	€ 356.099,63
Maggiori spese (programmi)	€ 420.122,61
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 776.222,24

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 78.712,85
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 376.912,61
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 455.625,46
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 455.625,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 455.625,46

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-

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

quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con il verbale n. 53/2023 sul bilancio di previsione 2024/2026 e nei successivi verbali di variazione al bilancio 2024/2026.

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		12.341.312,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 545.563,47	€ 199.162,21	€ 166.437,21
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>	(+)		€ 31.070.599,63 € 0,00	€ 30.762.599,28 € 0,00	€ 30.469.463,42 € 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		€ 32.479.882,76 € 199.162,21 € 963.756,17	€ 29.873.854,49 € 166.437,21 € 1.073.869,34	€ 29.556.539,63 € 166.437,21 € 1.091.747,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		€ 1.891.517,00 € 0,00 € 0,00	€ 1.887.907,00 € 0,00 € 0,00	€ 1.879.361,00 € 0,00 € 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-€ 2.755.236,66	-€ 800.000,00	-€ 800.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 1.955.236,66 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 800.000,00 € 0,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00 € 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⁾	(+)		€ 4.306.205,49	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		€ 8.771.047,72	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 32.212.090,64	€ 14.333.904,56	€ 5.277.887,15
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	(-)		€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
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>	(-)		€ 44.489.343,85 € 0,00	€ 13.533.904,56 € 0,00	€ 4.477.887,15 € 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	(-)		€ 1.955.236,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-€ 1.955.236,66	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 800.000,00 per finanziare spese correnti.

Tale importo registra ad oggi un incasso di € 558.281,08 pari a una percentuale di realizzo del 69,79%.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.960.641,27	€ 1.626.684,80	€ 64.032,43	€ 4.397.988,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.253.452,31	€ 1.650.860,63	€ 18.154,41	€ 620.746,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.826.562,83	€ 930.944,27	€ 32.433,60	€ 1.928.052,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 13.713.246,58	€ 862.442,96	€ -	€ 12.850.803,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 248.033,07	€ -	€ -	€ 248.033,07
Totale entrate finali	€ 25.001.936,06	€ 5.070.932,66	€ 114.620,44	€ 20.045.623,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 157.855,77	€ 6.728,45	€ -	€ 151.127,32
Totale titoli	€ 25.159.791,83	€ 5.077.661,11	€ 114.620,44	€ 20.196.751,16

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 6.722.482,10	€ 4.646.048,98	€ -	€ 2.076.433,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.861.100,75	€ 1.889.633,70	€ -	€ 1.971.467,05
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 10.583.582,85	€ 6.535.682,68	€ -	€ 4.047.900,17
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 413.161,27	€ 335.609,08	€ -	€ 77.552,19
Totale titoli	€ 10.996.744,12	€ 6.871.291,76	€ -	€ 4.125.452,36

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 25.07.2024;
- 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;

Il collegio raccomandando una attenta gestione degli incassi sia in conto competenza che in conto residui, atteso che le previsioni di cassa al 31.12.2024 confermano una progressiva riduzione della stessa, anche per effetto dei progetti PNRR che stanno richiedendo consistenti anticipazioni di risorse comunali in attesa dei trasferimenti ministeriali, come già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2024-2026,

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.

Cento 25/7/2024

L'Organo di Revisione

Franco Battistini

Licia Monari

Andrea Zurla
