



Comune di Rovigo

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

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n 26 del 18.07.2024

COMUNE DI ROVIGO

PROVINCIA DI ROVIGO

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

PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 43 del 28/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18/01/2021.

In data 24/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 17 deln 19/4/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 26/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 48.916.899,12 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	31.519.880,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	30.000,00
Fondo perdite società partecipate	1.756.205,45
Fondo contenzioso	6.248.342,60
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	39.554.428,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.700.590,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.376.293,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	568.501,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	57.704,26
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	6.703.089,10
Parte destinata agli investimenti	17485,64
Totale parte destinata agli investimenti (D)	17485,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2641895,96
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

VARIAZIONI DI BILANCIO APPROVATE DAL CONSIGLIO COMUNALE:

C.C. n. 13 del 13/02/2024/ Verbale Collegio dei Revisori n.2 del 6 febbraio 2024
C.C. n. 15 del 14/02/2024/Verbale Collegio dei Revisori n. 1 del 6 febbraio 2024
C.C. comm. n. 1 del 28/02/2024/Verbale Collegio dei Revisori n. 5 del 27/02/2024
C.C. comm. n. 2 del 13/03/2024/Verbale Collegio dei Revisori n.7 del 8/03/2024
C.C. comm. n. 10 del 15/04/2024/Verbale Collegio dei Revisori n13 del 9/04/2024
C.C. comm. n. 21 del 09/05/2024/Verbale Collegio dei Revisori n20 del 6/05/2024
C.C. comm. n. 23 del 29/05/2024/ Verbale Collegio dei Revisori n21 del 23/05/2024
C.C. comm. n. 24 del 07/06/2024/ Verbale Collegio dei Revisori n 23 del 4/06/2024

VARIAZIONI APPROVATE DAL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA C.LE CON RATIFICA DEL CONSIGLIO C.LE:

G.C. n. 33 DEL 26/03/2024 ratificata con Delibera del commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n.. 7 del 15/04/2024;

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

G.C. n. 1 del 05/01/2024
G.C. comm. n. 2 del 20/02/2024
G.C. comm. n. 21 del 13/03/2024
G.C. comm. n. 31 del 22/03/2024
G.C. comm. n. 33 del 26/03/2024
G.C. comm. n. 34 del 26/03/2024
G.C. comm. n. 43 del 03/04/2024
G.C. comm. n. 56 del 15/04/2024
G.C. comm. n. 71 del 03/05/2024
G.C. comm. n. 100 del 20/05/2024
G.C. comm. n. 118 del 07/06/2024
G.C. comm. n. 119 del 7/06/2024
G.C. n. 72 dell'11/7/2024

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza di cui :

- ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

G.C. n. 10 del 25/01/2024
G.C. comm. n. 4 del 28/02/2024
G.C. comm. n. 19 del 11/03/2024
G.C. comm. n. 60 del 18/04/2024
G.C. comm. n. 66 del 24/04/2024
G.C. comm. n. 136 del 20/06/2024

G.C. n. 71 dell'11/07/2024

- ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera e-bis) variazioni di macroaggregato:

G.C. comm. n. 23 del 20/03/2024
G.C. comm. n. 25 del 20/03/2024
G.C. comm. n. 55 del 15/04/2024
G.C. comm. n. 70 del 03/05/2024
G.C. comm. n. 104 del 29/05/2024
G.C. comm. n. 137 del 20/06/2024
G.C. n. 69 dell'11/7/2024

- ai sensi dell'art, 175 TUEL comma 5 bis lettera c) variazioni spese di personale per trasferimenti:

G.C. n. 21 del 01/02/2024
G.C. n. 23 del 01/02/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del T.U.E.L:

DT n. 286 del 25/01/2024
DT n. 326 del 26/01/2024
DT n. 327 del 26/01/2024
DT n. 544 del 14/02/2024
DT n. 1057 del 19/03/2024
DT n. 1143 del 28/03/2024
DT n. 1164 del 28/03/2024
DT n. 1510 del 24/04/2024
DT n. 1594 del 03/05/2024
DT n. 1595 del 03/05/2024
DT n. 1606 del 06/05/2024
DT n. 1828 del 20/05/2024
DT n. 1849 del 22/05/2024
DT n. 1963 del 30/05/2024
DT n. 2054 del 07/06/2024
DT n. 2290 del 26/06/2024
DT n. 2291 del 26/06/2024
DT n. 2304 del 27/06/2024
DT n. 2427 del 9/7/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.511.094,78 così composta:

fondi accantonati	per euro 32.535,12;
fondi vincolati	per euro 2.478.559,66 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 non ha dovuto adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 poiché il suo surplus è risultato pari a zero.

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

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici 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 30/06/2024¹.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati forniti dagli uffici:

¹ Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la "Nota metodologica" con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

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	STATO D'ATTUAZIONE AL 30/06/2024
G14H20000890001	M2	C4	USCITA DA PNRR - SCUOLA SEC.1°GRADO BONIFACIO: MANUT.STRAORD.PER EFFICIENTAM.ENERGETICO	€ 550.000,00	€ 150.000,00	€ 443.285,49	€ -	CONCLUSO
G14H20000870001	M2	C4	USCITA DA PNRR - SCUOLA SEC.1° GRADO RICCOBONI: MANUT.STRAORD.IMP.E SOSTITUZ.SERRAMENTI PER EFFICIENTAM.ENERGETICO	€ 550.000,00	€ 150.000,00	€ 406.104,27	€ -	CONCLUSO
G17H20001330001	M2	C4	OPERA USCITA DA PNRR - INTERVENTI DI RISANAMENTO STRUTTURALE SEDI VIARIE CENTRO CAPOLUOGO E FRAZIONI	€ 1.100.000,00	€ 300.000,00	€ 453.205,68	€ -	IN ESECUZIONE
G17H20001340001	M2	C4	OPERA USCITA DA PNRR - RINFORZO STRUTTURALE E RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTI CITTADINI	€ 1.100.000,00	€ 300.000,00	€ 655.992,66	€ -	IN FASE DI CONCLUSIONE
G17H20001360001	M2	C4	OPERA USCITA DA PNRR - RECUPERO FUNZIONALE DI PISTE CICLABILI E PERCORSI PEDONALI IN VARIE VIE COMUNE DI ROVIGO	€ 1.100.000,00	€ 300.000,00	€ 26.070,91	€ 273.929,09	IN ESECUZIONE
G18I21001450001	M2	C3	PNC – INTERVENTO 2: COMPLESSO DI VIA SCARLATTI, 2 – EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI E ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	€ 1.100.000,00	€ 150.000,00	€ 70.931,18	€ 79.068,82	IN ESECUZIONE
G18I21001450001	M2	C3	PNC – INTERVENTO 1: COMPLESSO RESIDENZIALE VIA W. FERRARI, 30 – EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI E ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	€ 1.100.000,00	€ 150.000,00	€ 79.573,65	€ 70.426,35	IN ESECUZIONE
G15I21000040001	M5	C2	PNRR – PINQUA – LAVORI DI REALIZZAZIONE BOSCO URBANO	€ 1.217.346,59	€ 94.720,60	€ 297.871,97	€ -	AFFIDATI I LAVORI CONTRATTO NON ANCORA SOTTOSCRITTO
G14F21000000001	M5	C2	PNRR – PINQUA – LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI DI VIA OROBONI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 653.880,00	€ 54.490,00	€ 28.102,75	€ 5.701,55	IN ESECUZIONE
G13I21000010001	M5	C2	PNRR – PINQUA – LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL TEATRO STUDIO DI VIA OROBONI	€ 966.840,00	€ 80.570,00	€ 229.598,71	€ -	IN ESECUZIONE
G15G21000000001	M5	C2	PNRR – PINQUA – NUOVI EDIFICI RESIDENZIALI (SOCIAL HOUSING)	€ 7.826.040,00	€ 652.170,00	€ 1.036.421,12	€ -	IN ESECUZIONE
G15I21000030001	M5	C2	PNRR – PINQUA – LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO DELLE SENSAZIONI	€ 543.240,00	€ 45.270,00	€ 110.743,44	€ -	AFFIDATI I LAVORI CONTRATTO NON ANCORA SOTTOSCRITTO
G15I21000020001	M5	C2	PNRR – PINQUA – LAVORI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO EDILIZIO EX GABAR DI VIA OROBONI (CITTADILLA DELLE ARTI)	€ 5.179.800,00	€ 382.900,00	€ 497.074,24	€ 63.336,24	IN ESECUZIONE
G15I21000010001	M5	C2	PNRR – PINQUA – OPERE DI URBANIZZAZIONE – PROGETTO RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SAN BORTOLO VIA OROBONI	€ 2.878.199,99	€ 189.850,00	€ 75.444,18	€ 114.405,82	IN ESECUZIONE
G19I22000050006	M4	C1	PNRR – PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE PALESTRA RICCOBONI	€ 2.122.592,77	€ 578.888,94	€ 337.680,57	€ 241.208,37	INIZIO LAVORI LUGLIO 2024
G19I22000030006	M4	C1	PNRR – PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE PALESTRA PASCOLI	€ 766.153,47	€ 208.950,95	€ 285,00	€ 208.665,95	IN ESECUZIONE
G15E22000030006	M4	C1	PNRR – REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO BONIFACIO/MARCHI	€ 1.384.372,46	€ 377.556,12	€ 60.536,04	€ 317.020,08	IN ESECUZIONE
G15E22000040006	M4	C1	PNRR – COSTRUZIONE NUOVA MENSA ANNESSA ALLA SCUOLA PRIMARIA "S. DONATON" VIA G.MAMELI, 26 – ROVIGO	€ 600.299,70	€ 163.718,10	€ 109.471,89	€ 55.446,21	IN ESECUZIONE
G15B22000080001	M5	C2	PNRR – NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR IN VIA MALPIERO (CLUSTER 1)	€ 2.100.000,00	€ 630.000,00	€ 62.016,00	€ 567.984,00	IN ESECUZIONE
E19J22001210001	M2	C2	PNRR – ACQUISTO AUTOBUS	€ 5.958.964,00	€ 595.896,40	€ -	€ 595.896,40	IN CORSO
E19J20002250001	M2	C2	PNRR – PIANO STRATEGICO NAZIONALE DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE	€ 6.211.185,11	€ 1.242.237,00	€ 1.242.237,00	€ -	IN CORSO
G11C22001310006	M1	C1	PNRR – ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - SERVIZI DI MIGRAZIONE VERSO AMBIENTE CLOUD - SAAS RELATIVAMENTE AGLI APPLICATIVI DI GESTIONE DEI SERVIZI DEMOGRAFICI (ASCOT)	€ 385.888,00	€ -	€ -	€ -	Esecuzione (effettuati 2 affidamenti e una determina ricognitoria)
G13I22000070001	M5	C2	PNRR – INTERVENTI MANUTENTIVI FINALIZZATI ALL'EFFICIENTAMENTO DEL POLO NATATORIO (CLUSTER 2)	€ 400.000,00	€ 120.000,00	€ 285.190,80	€ -	PROSSIMA CONCLUSIONE

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

G16J2000040001	M2	C4	2020 USCITA DA PNRR - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA SCOLASTICA: SCUOLA MEDIA BONIFACIO	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 167.416,64	€ -	CONCLUSO- SALDATO 100%
G14H20000830001	M2	C4	OPERA USCITA DA PNRR- INTERVENTI DI SMALTIMENTO ACQUE BIANCHE NEL CENTRO CAPOLUOGO E NELLE FRAZIONI	€ 1.000.000,00	€ 900.000,00	€ 977.583,15	€ -	CONCLUSO- richiesta di rendicontazione a saldo del 22.04.2024- istanza non ancora validata da parte della Prefettura
G19J21007060001	M2	C4	2021 USCITA DA PNRR- INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA SCOLASTICA: SCUOLA MEDIA BONIFACIO	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 169.200,95	€ -	CONCLUSO- SALDATO 100%
G19J21007040001	M2	C4	2021 USCITA DA PNRR- LAVORI RINNOVO PARTE COPERTURA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA MIANI	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 168.690,53	€ -	CONCLUSO- SALDATO 100%
G14D22002340006	M2	C4	2022 USCITA DA PNRR - ADEGUAM. ED EFFICIENTAM. ENERGETICO: SOSTITUZ. CORPI ILLUMINANTI E DI EMERGENZA EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI	€ 170.000,00	€ 85.000,00	€ 167.655,16	€ -	CONCLUSO- richiesta di rendicontazione a saldo del 10.05.2024- istanza non ancora validata da parte della Prefettura
G14D23001670007	M2	C4	2023 USCITA DA PNRR - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI SCUOLA PAPA GIOVANNI XXIII	€ 61.720,00	€ -	€ 35,00	€ -	IN ESECUZIONE
G14D23001670007	M2	C4	2023 USCITA DA PNRR - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI SCUOLA RICCOBONI	€ 117.268,00	€ -	€ 96.738,38	€ -	IN ESECUZIONE
G14D23001680007	M2	C4	Efficientamento energetico edifici scolastici	€ 170.000,00	€ -	€ -	€ -	DA AFFIDARE I LAVORI ENTRO IL 15/09/2024
G14H22001120006	M5	C2	Lavori efficientamento energetico ex scuola elementare Concadirame	€ 1.129.164,77	€ -	€ -	€ -	IN PROGRAMMAZIONE
G18E20000750001	M1	C3	Impianto aeraulico Teatro	€ 396.000,00	€ -	€ -	€ -	CONCLUSO
G11F22003590006	M1	C1	Esperienze del cittadino nei servizi pubblici	328.160,00	€ -	€ -	€ -	Esecuzione (effettuati 2 affidamenti)
G11F22002510006	M1	C1	Piattaforma nazionale spid cie	14.000,00	€ -	€ -	€ -	Previsto affidamento entro mese di luglio
G11F22003750006	M1	C1	Piattaforma notifiche digitali	59.966,00	€ -	€ -	€ -	Previsto affidamento entro mese di settembre
G51F22007000006	M1	C1	Adozione piattaforma digitale nazionale	162.748,00	€ -	0	€ -	Previsto affidamento entro mese di settembre
				€ 49.913.828,86	€ 8.412.218,11	€ 8.255.157,36	€ 2.593.088,88	

L'Organo di Revisione *ha verificato* l'alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi [circolare della Circolare 21/2024](#).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza/sussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;
- k. 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);

Con nota prot. 45116 del 6/06/2024, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed 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 **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per euro 20.216,53.

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 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, dopo l'attuale variazione, è pari ad euro 27.838,27 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

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

- € 10.481,10 Accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco
- € 100.000,00 Accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti
- € 3.237,00 Accantonamento per fondo innovazione gara polo natatorio

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.

Non essendo pervenuta alcuna richiesta specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

In base ai bilanci 2023 approvati o non ancora approvati, ma trasmessi e depositati presso la sezione organismi partecipati dell'ente risulta che:

Cen.Ser s.r.l. spa ha approvato il bilancio 2023 in perdita per euro 242.569, interamente ripianato con la riserva straordinaria e pertanto ai sensi dell'art.21 del d.lgs. 175/2016 non è necessario procedere all'accantonamento a fondo perdita organismi partecipati.

Consorzio per lo sviluppo del Polesine in liquidazione, azienda speciale, ha trasmesso un bilancio 2023 in perdita per euro 202.961. Per le aziende speciali i commi 550 e 551 e seguenti dell'art.1 L.n.147 del 2013, in relazione allo stato di liquidazione dell'azienda speciale, non rendono necessario procedere ad accantonamento a fondo perdita organismi partecipati.

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 590.865,39 così composta:

fondi accantonati	per euro 220.329,19;
fondi vincolati	per euro 232.536,20;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 138.000,00

e destinata per euro 942.263,55 a spese correnti;
per euro 69.460,70 a spese d' investimento;
per euro 3.248,96 a spese per rimborso prestiti;

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.

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	€ 1.360.149,15	€ -	€ 1.360.149,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.194.497,66	€ -	€ 10.194.497,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.511.094,78	€ 590.865,39	€ 3.101.960,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 24.706.799,24	-€ 223.416,20	€ 24.483.383,04
2	Trasferimenti correnti	€ 11.644.037,45	€ 260.637,54	€ 11.904.674,99
3	Entrate extratributarie	€ 11.315.559,56	€ 274.396,82	€ 11.589.956,38
4	Entrate in conto capitale	€ 48.215.811,79	€ 112.489,66	€ 48.328.301,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 41.739.135,00	€ -	€ 41.739.135,00
	Totale	€ 161.690.381,37	€ 424.107,82	€ 162.114.489,19
	Totale generale delle entrate	€ 175.756.122,96	€ 1.014.973,21	€ 176.771.096,17
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 47.880.155,82	€ 942.263,55	€ 48.822.419,37
2	Spese in conto capitale	€ 59.735.861,49	€ 69.460,70	€ 59.805.322,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.331.932,32	€ 3.248,96	€ 2.335.181,28
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 41.739.135,00	€ -	€ 41.739.135,00
	Totale generale delle spese	€ 175.756.122,96	€ 1.014.973,21	€ 176.771.096,17

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 26.088.375,72		€ 26.088.375,72
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 26.410.030,29	€ 76.583,80	€ 26.486.614,09
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.169.264,87	€ 260.637,54	€ 10.429.902,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.041.236,06	€ 302.396,82	€ 11.343.632,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 24.534.710,14	€ 112.489,66	€ 24.647.199,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 515.671,39	€ -	€ 515.671,39
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 167.497,00	€ -	€ 167.497,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 41.866.477,66	€ -	€ 41.866.477,66
	Totale	€ 138.773.925,74	€ 752.107,82	€ 139.526.033,56
	Totale generale delle entrate	€ 164.862.301,46	€ 752.107,82	€ 165.614.409,28
1	<i>Spese correnti</i>	€ 47.927.513,08	€ 1.015.990,54	€ 48.943.503,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 41.094.416,36	€ 115.740,70	€ 41.210.157,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.279.094,32	€ -	€ 2.279.094,32
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 43.059.952,51	€ -	€ 43.059.952,51
	Totale generale delle spese	€ 158.430.014,60	€ 1.131.731,24	€ 159.561.745,84
	SALDO DI CASSA	€ 6.432.286,86	-€ 379.623,42	€ 6.052.663,44

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 30.126.517,19.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 12.834.622,36 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	-€ 30.330,95	€ 32.071,06
FONDI PNRR	€ 2.873.080,15	€ 2.593.088,88
TRASFERIMENTI	€ 1.262.066,65	€ 2.254.739,44
LEGGI	€ -	€ 7.954.722,98
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 606.284,71	€ -	€ 606.284,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 24.704.107,00	€ 48.854,26	€ 24.752.961,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 9.844.740,73	€ 170.781,23	€ 10.015.521,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.993.924,36	€ 10.000,00	€ 11.003.924,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.883.361,73	€ -	€ 7.883.361,73
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.739.135,00	€ -	€ 14.739.135,00
Totale		€ 92.234.307,15	€ 229.635,49	€ 92.463.942,64
Totale generale delle entrate		€ 92.840.591,86	€ 229.635,49	€ 93.070.227,35
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 44.436.005,95	€ 229.635,49	€ 44.665.641,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.778.967,38	€ -	€ 7.778.967,38
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.817.445,20	€ -	€ 1.817.445,20
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.739.135,00	€ -	€ 14.739.135,00
Totale generale delle spese		€ 92.840.591,86	€ 229.635,49	€ 93.070.227,35

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 610.591,14	€ -	€ 610.591,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 24.704.107,00	€ 48.854,26	€ 24.752.961,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 9.844.740,73	€ 81.141,23	€ 9.925.881,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.988.924,36	€ 10.000,00	€ 10.998.924,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.739.135,00	€ -	€ 14.739.135,00
Totale		€ 84.795.945,42	€ 139.995,49	€ 84.935.940,91
Totale generale delle entrate		€ 85.406.536,56	€ 139.995,49	€ 85.546.532,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 45.206.851,96	€ 139.995,49	€ 45.346.847,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 345.605,65	€ -	€ 345.605,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.045.905,62	€ -	€ 1.045.905,62
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 24.069.038,33	€ -	€ 24.069.038,33
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.739.135,00	€ -	€ 14.739.135,00
Totale generale delle spese		€ 85.406.536,56	€ 139.995,49	€ 85.546.532,05

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 683.579,56
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 936.527,72
Avanzo di amministrazione	€ 590.865,39
TOTALE POSITIVI	€ 2.210.972,67
Minori entrate (tipologie)	€ 512.419,90
Maggiori spese (programmi)	€ 1.698.552,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.210.972,67

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 679.152,50
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 229.635,49
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 908.787,99
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 908.787,99
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 908.787,99

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 657.152,50
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 139.995,49
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 797.147,99
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 797.147,99
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 797.147,99

Preso atto che in data 01/02/2024 con delibera di Giunta n. 24 e successive modifiche ed integrazioni è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa

del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa² di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 3 del 6 febbraio 2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a - 5,00 giorni (dato aggiornato al 17/07/2024);
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 84.921,62 (dato aggiornato al 17/07/2024);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -5,60 giorni (dato aggiornato al 17/07/2024);

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:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.088.375,72			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.360.149,15	606.284,71	610.591,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		47.978.014,41 0,00	45.772.407,58 0,00	45.677.767,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		48.822.419,37 606.284,71 2.134.738,24	44.665.641,44 610.591,14 2.207.689,01	45.346.847,45 610.591,14 2.207.659,01
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	(-)		2.335.181,28 0,00 0,00	1.817.445,20 0,00 0,00	1.045.905,62 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.819.437,09	-104.394,35	-104.394,35
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	(+)		2.882.631,90 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	(+)		196.086,96 56.086,96	120.000,00 0,00	120.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.259.281,77	15.605,65	15.605,65
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⁾	(+)		219.328,27	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.194.497,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		48.328.301,45	7.883.361,73	450.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		196.086,96	120.000,00	120.000,00
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	(+)		1.259.281,77	15.605,65	15.605,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		59.805.322,19 0,00	7.778.967,38 0,00	345.605,65 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	(-)		2.882.631,90		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-2.882.631,90	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
 (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 80.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

euro 30.000,00 per restituzione oneri a famiglie

euro 20.000,00 per manutenzioni ordinarie scuole

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	€ 18.581.317,31	€ 4.476.212,35	€ 64.254,00	€ 14.169.358,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.407.125,16	€ 539.836,91	€ -	€ 1.867.288,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 19.661.975,57	€ 2.474.640,86	€ 64.084,23	€ 17.251.418,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.074.220,21	€ 1.432.551,87	-€ 2.935,80	€ 4.638.732,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 515.671,39	€ 133.059,58	€ -	€ 382.611,81
Totale entrate finali	€ 47.240.309,64	€ 9.056.301,57	€ 125.402,43	€ 38.309.410,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 558.474,81	€ -	€ -	€ 558.474,81
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 635.708,12	€ 63.119,10	-€ 7,50	€ 572.581,52
Totale titoli	€ 48.434.492,57	€ 9.119.420,67	€ 125.394,93	€ 39.440.466,83

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.496.287,23	€ 5.681.007,94	€ 133.078,98	€ 2.682.200,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.697.025,18	€ 2.641.824,94	€ 4.764,54	€ 1.050.435,70
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 12.193.312,41	€ 8.322.832,88	€ 137.843,52	€ 3.732.636,01
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.858.009,95	€ 987.222,12	€ -	€ 870.787,83
Totale titoli	€ 14.051.322,36	€ 9.310.055,00	€ 137.843,52	€ 4.603.423,84

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 al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari interventi con riguardo ai seguenti ambiti:

- a) gestione di competenza: destinazione di euro 138.000,00 di avanzo libero a copertura delle minori entrate relative all'Utile Asm spa (minore entrata di 100.000,00) e fitti ad uso commerciale (minore entrata di 38.000)

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

- 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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 18/07/2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso