

REVISORE UNICO

Rag. Maurizio Cagnoli

Verbale n. 10 del 29 Luglio 2024

COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia Di Reggio Emilia

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

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 11 del 23/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/01/2024.

In data 27/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 5 del 24/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 829.944,26 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	397.943,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	25.882,76
Totale parte accantonata (B)	433.826,14
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.467,74
Vincoli derivanti da trasferimenti	77.331,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.010,67
Altri vincoli	1.599,11
Totale parte vincolata (C)	99.408,56
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	296.709,56
	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⁾	

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 16 del 27/04/2024.

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

- Deliberazione n. 17 del 27/04/2024 (cfr parere/verbale n. 7 del 24/04/2024).

¹ Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1°maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

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. 51 del 12/07/2024

Fino alla data odierna non risultano applicate quote di avanzo di amministrazione.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto Ministeriale 29/03/2024, così come è stato preso in considerazione il contributo alla finanza pubblica a carico degli enti locali per gli anni dal 2024 al 2028, che si traduce in un taglio delle spettanze erariali sul riparto del contributo alla finanza pubblica come previsto dai commi da 533 a 535 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023.

In data 24/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

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

TABELLA PNRR

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	IMPEGNI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	LIQUIDAZIONI SAL RICEVUTE DAL MINISTERO ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
F21C22000550006	M1	C1	Abilitazione al Cloud	€ 77.897,00	€ 53.609,30	€ -	€ -	€ -	€ -
F21F22002210006	M1	C1	App-IO	€ 7.047,00	€ 7.046,99	€ -	€ 7.046,99	€ -	€ 7.047,00
F21F22003710006	M1	C1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 79.922,00	€ 26.864,40	€ -	€ -	€ -	€ -
F21F22004830006	M1	C1	Spid-CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
F51F22008220006	M1	C1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	€ 10.172,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
F27H20001850001	M2	C4	Messa in sicurezza di vari tratti della viabilità comunale	€ 996.000,00	€ 961.578,87	€ 199.200,00	€ 961.578,87	€ -	€ 481.331,77
F28H22000080006	M4	C1	Riqualificazione e messa in sicurezza micronido comunale	€ 336.700,00	€ -	€ 89.271,00	€ -	€ 89.271,00	€ -
F23G23000050006	M2	C4	Interventi efficientamento energetico impianti pubblica illuminazione anno 2023	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
F29J21006620001	M2	C4	Interventi efficientamento energetico impianti pubblica illuminazione anno 2021	€ 100.000,00	€ 98.221,48	€ 50.000,00	€ 98.221,48	€ -	€ 50.000,00

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

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 24/07/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati e 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 **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 24/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;
- m. 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 il 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 18/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

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 ancora disponibile è pari ad euro 20.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1, pari ad euro 20.000,00.

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

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

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

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Recupero evasioni I.M.U.	1.01.01.06.002		€ 120.000,00	€ 5.225,50	€ 1.560,40	0,013%	59,6016%	€ 71.521,92
TARI	1.01.01.51.001		€ 747.458,00	€ 747.458,00	€ 373.081,57	49,91%	4,3152%	€ 32.254,31
TARI - Sanzioni e interessi a seguito attività di verifica e controllo	1.01.01.51.002		€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	66,3168%	€ 6.631,68
Sanzioni per violazione codice della strada	3.02.02.01.004		€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	36,5397%	€ 1.817,98
Importo totale FCDE assestato								€ 112.225,89
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 112.225,90

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

- Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti € 25.267,52;
- Indennità di fine mandato Sindaco € 3.036,00;
- Accantonamenti al fondo perdite enti partecipati € 2.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, e, in merito all'assenza degli accantonamenti al fondo rischi, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- dall'inizio del 2024 ad oggi non sono sorte cause giudiziarie e non si ravvisano controversie che potrebbero manifestarsi avanti all'Autorità Giudiziaria. L'analisi del rischio è immutata rispetto alle analisi condotte in sede di approvazione del rendiconto 2023 a cui si rimanda per maggiori dettagli e, pertanto, non si ravvisano soccombenze in presenza di contenzioso nullo.
- si riporta, altresì, l'esito della sentenza definitiva del TAR di Parma RG n. 129/2021 del 16/04/2024 in cui viene dichiarata l'improcedibilità del ricorso avanzato dalla Società Agricola Tognoni contro il Comune di Villa Minozzo per l'annullamento dell'ordinanza sindacale contingibile e urgente n. 12/2011 del 17/05/2021, nella parte in cui al punto 13 aveva disposto che «*La monticazione, l'alpeggio ed il pascolo sono tassativamente vietati nelle aree evidenziate nell'allegato A) a decorrere dalla data di pubblicazione all'albo pretorio della presente ordinanza, sino al 30 ottobre 2021*». In tale pronuncia, il Presidente del Collegio del TAR di Parma, ha confermato la compensazione delle spese di lite a favore dell'ente come già preventivamente riportato nell'ordinanza cautelare del 24/06/2021.

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 (tranne Asp Don Cavalletti) e, dal loro risultato, non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Per quanto attiene ASP Don Cavalletti, con determinazione del Resp. Settore Finanziario n. 21 del 29/02/2024 si è proceduto a liquidare € 21.812,48 a titolo di trasferimento per ripiano disavanzo ed estinzione quota – precedentemente impegnati con determinazione del Resp. Settore Finanziario n.

106 del 30/12/2023 - a seguito della ricezione di formale richiesta pervenuta agli atti dell'ente con Prot. n. 1376 del 28/02/2024. Tale atto, unito ai trasferimenti degli altri comuni soci, ognuno per quanto di propria competenza, è prodromico all'estinzione dell'ASP stessa e al perfezionamento dell'iter amministrativo per la presentazione alla competente autorità di controllo regionali del piano di devoluzione debiti/crediti.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue.

Considerata la quota di partecipazione dello 0,196% detenuta dal Comune di Villa Minozzo in ASP Don Cavalletti e che l'ente non detiene partecipazioni dirette nella società in house ASC Teatro Appennino, si ritiene congruo lo stanziato di competenza pari a € 2.000,00 a titolo di "Accantonamenti al fondo perdite enti partecipati" a cui sommare ad ulteriore copertura del rischio € 10.000,00 presenti in avanzo accantonato come da risultanze del rendiconto 2023. A titolo prudenziale, è stato portato ad € 2.000 lo stanziato di competenza delle annualità 2025 e 2026 in attesa di definizione dell'iter di liquidazione dell'ASP Don Cavalletti.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 139.765,35 così composta:

- fondi accantonati per euro 11.931,00;
- fondi vincolati per euro 0,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 127.834,35.

e destinata per euro € 11.931,00 per indennità di fine mandato del Sindaco;
per euro € 127.834,35 a titolo di investimenti in conto capitale.

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	€ 71.194,24	€ -	€ 71.194,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 222.086,34	€ -	€ 222.086,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 139.765,35	€ 139.765,35
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.238.080,09	€ 10.000,00	€ 3.248.080,09
2	Trasferimenti correnti	€ 326.271,93	€ 8.708,00	€ 334.979,93
3	Entrate extratributarie	€ 1.032.271,99	€ 52.808,80	€ 1.085.080,79
4	Entrate in conto capitale	€ 2.598.316,80	€ 343.798,73	€ 2.942.115,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ 2.000.000,00	€ 3.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.346.500,00	€ 410.000,00	€ 2.756.500,00
Totale		€ 11.041.440,81	€ 2.825.315,53	€ 13.866.756,34
Totale generale delle entrate		€ 11.334.721,39	€ 2.965.080,88	€ 14.299.802,27

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.465.960,99	€ 83.447,80	€ 4.549.408,79
2	Spese in conto capitale	€ 2.945.414,86	€ 471.633,08	€ 3.417.047,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 76.845,54	€ -	€ 76.845,54
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ 2.000.000,00	€ 3.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.346.500,00	€ 410.000,00	€ 2.756.500,00
Totale generale delle spese		€ 11.334.721,39	€ 2.965.080,88	€ 14.299.802,27

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.289.558,56	€ 10.000,00	€ 3.299.558,56
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 443.604,38	€ 8.708,00	€ 452.312,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.148.690,87	€ 52.808,80	€ 1.201.499,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.758.725,73	€ 343.798,73	€ 6.102.524,46
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ 2.000.000,00	€ 3.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.439.917,85	€ 410.000,00	€ 2.849.917,85
	Totale	€ 14.580.497,39	€ 2.825.315,53	€ 17.405.812,92
	Totale generale delle entrate	€ 14.580.497,39	€ 2.825.315,53	€ 17.405.812,92

1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.568.787,87	€ 74.146,57	€ 5.642.934,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.274.968,04	€ 471.633,08	€ 4.746.601,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 84.179,36	€ -	€ 84.179,36
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.875.877,67	€ 2.000.000,00	€ 3.875.877,67
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.630.575,47	€ 410.000,00	€ 3.040.575,47
	Totale generale delle spese	€ 14.434.388,41	€ 2.955.779,65	€ 17.390.168,06

SALDO DI CASSA	€ 146.108,98	-€ 130.464,12	€ 15.644,86
-----------------------	--------------	---------------	-------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 27/07/2024 ammonta ad euro 657.227,26.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 27/07/2024 ammonta ad euro 99.918,85 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 27/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 27/07/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 89.271,00	€ 89.271,00
TRASFERIMENTI	€ 6.743,60	€ 10.647,85
FONDI VINCOLATI DA LEGGE	€ 63.965,73	€ -

TITOLO	ANNUALITA' 2025 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>	€ 3.264.958,00	€ 35.000,00	€ 3.299.958,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 84.744,32	€ 15.712,00	€ 100.456,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.010.071,99	€ 46.000,00	€ 1.056.071,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 345.865,55	€ -	€ 345.865,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.346.500,00	€ 10.000,00	€ 2.356.500,00
Totale		€ 8.552.139,86	€ 106.712,00	€ 8.658.851,86
Totale generale delle entrate		€ 8.552.139,86	€ 106.712,00	€ 8.658.851,86

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.107.887,25	€ 96.712,00	€ 4.204.599,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 378.865,55	€ -	€ 378.865,55
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 218.887,06	€ -	€ 218.887,06
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.346.500,00	€ 10.000,00	€ 2.356.500,00
Totale generale delle spese		€ 8.552.139,86	€ 106.712,00	€ 8.658.851,86

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>	€ 3.252.958,00	€ 35.000,00	€ 3.287.958,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 84.744,32	€ 16.108,00	€ 100.852,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.022.071,99	€ 46.000,00	€ 1.068.071,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 184.833,67	€ -	€ 184.833,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.346.500,00	€ 10.000,00	€ 2.356.500,00
Totale		€ 8.391.107,98	€ 107.108,00	€ 8.498.215,98
Totale generale delle entrate		€ 8.391.107,98	€ 107.108,00	€ 8.498.215,98

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.018.739,26	€ 97.108,00	€ 4.115.847,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 307.858,94	€ -	€ 307.858,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 218.009,78	€ -	€ 218.009,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.346.500,00	€ 10.000,00	€ 2.356.500,00
Totale generale delle spese		€ 8.391.107,98	€ 107.108,00	€ 8.498.215,98

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 66.418,43
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.825.315,53
Avanzo di amministrazione	€ 139.765,35
TOTALE POSITIVI	€ 3.031.499,31
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 3.031.499,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.031.499,31

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 20.923,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 106.712,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 127.635,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 127.635,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 127.635,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 17.153,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 107.108,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 124.261,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 124.261,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 124.261,00

Preso atto che in data 12/04/2024 con delibera di Giunta n. 21 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa² di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di tempestività al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -1,22 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,01;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale aprile-giugno è pari a -8,95 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:

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		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	71.194,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.668.140,81 0,00	4.456.486,31 0,00	4.456.882,31 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>	(-)	4.549.408,79 0,00 112.225,90	4.204.599,25 0,00 112.225,90	4.115.847,26 0,00 112.225,90
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>	(-)	76.845,54 0,00 0,00	218.887,06 0,00 0,00	218.009,78 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		113.080,72	33.000,00	123.025,27
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>	(+)	11.931,00 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.011,72	33.000,00	123.025,27
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⁾	(+)	127.834,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	222.086,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.942.115,53	345.865,55	184.833,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	125.011,72	33.000,00	123.025,27
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	(-)	3.417.047,94 0,00	378.865,55 0,00	307.858,94 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	(-)	11.931,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-11.931,00	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

(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 valor

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia 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	€ 567.475,58	€ 124.914,80	€ 7.84727	€ 450.408,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 152.541,92	€ 38.982,93	€ 0,01	€ 113.559,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 379.599,23	€ 226.944,05	€ 2.26520	€ 154.920,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.160.409,33	€ 1.576.240,44	€ -	€ 1.584.168,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.260.026,06	€ 1.967.082,22	€ 10.112,48	€ 2.303.056,32
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 93.717,85	€ 42.360,72	€ -	€ 51.357,13
Totale titoli	€ 4.353.743,91	€ 2.009.442,94	€ 10.112,48	€ 2.354.413,45

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.233.678,93	€ 891.631,89	€ -	€ 342.047,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.329.553,18	€ 954.319,63	€ -	€ 375.233,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.563.232,11	€ 1.845.951,52	€ -	€ 717.280,59
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 7.333,82	€ 7.333,82	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 375.877,67	€ 375.877,67	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 284.075,47	€ 233.021,65	€ -	€ 51.053,82
Totale titoli	€ 3.230.519,07	€ 2.462.184,66	€ -	€ 768.334,41

In data 25/07/2024 si prende atto dell'accredito da parte del Ministero dell'Interno di € 215.868,23 a titolo di ulteriore rimborso del SAL riferito all'intervento "Messa in sicurezza viabilità comunale" (progetto PNRR). A seguito della registrazione contabile, tale importo contribuirà a diminuire i residui delle Entrate in Conto Capitale.

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 29.07.2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile, delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Reggio Emilia, 29 Luglio 2024

Il Revisore Unico

Rag. Maurizio Cagnoli

