

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) *per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n 31 del 19/07/2024

COMUNE DI PARMA

PROVINCIA DI PARMA

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale, con atto numero 88, ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 61 del 30/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/01/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato, con atto numero 29, il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 15 del 05/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 149.404.406,33 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	68.084.959,61
Fondo anticipazioni liquidità	15.402.981,60
Fondo perdite società partecipate	2.359.136,40
Fondo contezioso Altri accantonamenti	21.850.024,09
Totale parte accantonata (B)	107.697.101,70
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.056.116,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	16.324.400,72

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		900.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.450.000,00
Altri vincoli		15.000,00
	Totale parte vincolata (C)	27.745.516,73
Parte destinata agli investimenti		576.274,81
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	576.274,81
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	13.385.513,09
		-
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 e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 31 del 29/04/2024.

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

- Deliberazione n. 11 del 19/02/2024 (cfr parere n. 5 del 09/02/2024);
- Deliberazione n. 23 del 25/03/2024 (cfr parere n. 12 del 14/03/2024);
- Deliberazione n. 42 del 27/05/2024 (cfr parere n. 23 del 20/05/2024);
- Deliberazione n. 50 del 24/06/2024 (cfr parere n. 26 del 17/06/2024).

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:

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."

- Deliberazione n. 120 del 05/04/2024.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

- Deliberazione n. 31 del 31/01/2024 con oggetto "VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 -ESERCIZIO 2024. I.E.";

- Deliberazione n. 63 del 21/02/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 69 del 28/02/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 100 del 20/03/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 110 del 29/03/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 111 del 29/03/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 153 del 24/04/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 154 del 24/04/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 185 del 29/05/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 213 del 12/06/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 214 del 12/06/2024 con oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 E COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.";

- Deliberazione n. 235 del 26/06/2024 con oggetto “VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 9 DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.”;
- Deliberazione n. 240 del 03/07/2024 con oggetto “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000. I.E.”;

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

- Determinazione n. 35 del 11/01/2024 con oggetto “PRESA D'ATTO DELLE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA' APPROVATE CON DD 3664 DEL 28/12/2023 E RELATIVA VARIAZIONE DI CASSA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. PARTE CORRENTE.”;
- Determinazione n. 45 del 11/01/2024 con oggetto “PRESA D'ATTO DELLE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA' APPROVATE CON DD 3670 DEL 28/12/2023 E RELATIVA VARIAZIONE DI CASSA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. CONTO CAPITALE”;
- Determinazione n. 106 del 18/01/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 376 del 19/02/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 567 del 06/03/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- . Determinazione n. 733 del 22/03/2024 con oggetto “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000).”;
- Determinazione n. 881 del 08/04/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 930 del 10/04/2024 con oggetto “VARIAZIONI PER MODIFICA ESIGIBILITA' AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (EX ART. 175 C. 5-QUATER LETTERA B TUEL) - PARTE CORRENTE.”;

- Determinazione n. 944 del 12/04/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1071 del 22/04/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO E TRA V LIVELLI DEL PIANO DEI CONTI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1291 del 13/05/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1426 del 23/05/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1508 del 30/05/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1585 del 11/06/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1664 del 18/06/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1744 del 26/06/2024 con oggetto “VARIAZIONI PER MODIFICA ESIGIBILITA' AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (EX ART. 175 C. 5-QUATER LETTERA B TUEL) - PARTE CORRENTE.”;
- Determinazione n. 1752 del 26/06/2024 con oggetto “VARIAZIONI PER MODIFICA ESIGIBILITA' A STANZIAMENTI CORRELATI AI CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE (EX ART. 175 C. 5-QUATER LETTERA E-BIS TUEL) E AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (EX ART. 175 C. 5-QUATER LETTERA B TUEL) - CONTO CAPITALE.”;
- Determinazione n. 1754 del 26/06/2024 con oggetto “VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS N. 267/2000.”;
- Determinazione n. 1795 del 28/06/2024 con oggetto “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000.”;

- Determinazione n. 1915 del 11/07/2024 con oggetto "ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000).";

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale, ad eccezione delle variazioni relative al riaccertamento ordinario 2023 deliberato con atto di Giunta comunale n. 93 del 13/03/2024 e all'adeguamento della previsione di cassa ai residui registrati al 31/12/2023 come da deliberazione di Giunta Comunale n. 31/2024, registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

ATTO	VAR CASSA E	VAR CASSA S	DIFFERENZA
RO GC 93 DEL 13/03/2024	52.530.653,72	91.156.589,01	38.625.935,29
GC 31 DEL 31/01/2024	-23.089.221,49	-6.133.858,11	16.955.363,38
CC 11 DEL 19/02/2024	5.119.506,69	8.215.712,16	3.096.205,47
RO GC 93 DEL 13/03/2024 - ADEGUAMENTO CASSA	-47.379.611,77	-86.319.029,09	-38.939.417,32
CC 23 DEL 25/03/2024	4.460.213,29	6.276.748,67	1.816.535,38
VAR CRONO DD 930 DEL 10/04/2024	0,00	-3.606,57	-3.606,57
CC 42 DEL 27/05/2024	2.060.435,54	8.260.225,24	6.199.789,70
CC 50 DEL 24/06/2024	-458.199,07	3.467.677,05	3.925.876,12
VAR CRONO 1744 DEL 26/06/2024 - PARTE CORRENTE	0,00	-260.507,50	-260.507,50
VAR CRONO 1752 DEL 26/06/2024 - CAPITALE	-2.920.967,58	-8.688.330,68	-5.767.363,10
DD 1795 DEL 28/06/2024	40.000,00	40.000,00	0,00
DD 1915 DEL 11/07/2024	511,50	511,50	0,00
	-9.636.679,17	16.012.131,68	

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 19.553.165,33 così composta:

fondi accantonati per euro 1.298.956,83;
fondi vincolati per euro 14.754.208,50;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi per euro 3.500.000,00.

L'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 27/05/2024 ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente, con il presente atto, 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 prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi.

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

MISSIONE	COMPONENTE	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	FONDI FOI - FONDO OPERE INDIFFERIBILI	ANTICIPAZIONE PNRR RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI PNRR EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
M 2	C 4	I96J 200 006 500 01	MESSA IN SICUREZZA - SCUOLA AGAZZI	600.000,00	600.000,00		180.000,00	-	180.000,00
M 2	C 4	I99F 180 010 000 06	MESSA IN SICUREZZA - SCUOLA CORRIDONI	1.700.000,00	1.023.114,51		349.147,64	220.000,00	129.147,64
M 2	C 4	I97H 180 017 700 04	MESSA IN SICUREZZA - VIA AMIDANO	500.000,00	500.000,00		150.000,00	150.000,00	-
M 2	C 4	I94E 210 189 500 01	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SCUOLA NIDO D'INFANZIA IL QUADRIFOGLIO	630.000,00	630.000,00		315.000,00	315.000,00	-
M 5	C 2	D93 E22 000 030 003	ID 1687-1 MAS 1-MIX HOUSE	16.369.610,00	5.628.790,00	719.610,00	1.385.564,82	562.879,00	822.685,82
M 5	C 2	H94 F21 000 010 003	ID 1687-3 MAS 3 ACER HOUSE	1.705.531,75	248.800,00	49.760,00	74.640,00	24.880,00	49.760,00
M 5	C 2	E93 E21 000 010 001	ID 1687-2 MAS 2 SENIOR COURT	10.000.000,00	6.602.030,00	660.203,00	660.203,00	660.203,00	-
M 5	C 2	E93 G21 000 310 006	ID 1687-4 PARCO INTERGENERAZIONALE VILLA PARMA	1.390.000,00	620.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	-
M 5	C 2	E93 G21 000 320 005	ID 1687-5 POLO TECNOLOGICO INNOVATIVO	2.565.000,00	1.900.380,00	190.038,00	473.734,00	190.038,00	283.696,00
M 5	C 2	I98E 180 004 300 04	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SCUOLA NEL PARCO	15.893.209,24	9.086.000,00	1.793.209,24	2.725.800,00	12.414,91	2.713.385,09

MISSIONE	COMPONENTE	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	FONDI FOI - FONDO OPERE INDIFFERIBILI	ANTICIPAZIONE PNRR RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI PNRR EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
M 5	C 2	I93D 210 001 500 04	RIQUALIFICAZIONE E SOTTOCROCIERA DELL'OSPEDALE VECCHIO	5.000.000,00	4.920.000,00		1.476.000,00	41.809,81	1.434.190,19
M 5	C 2	I92C 210 003 500 04	RIQUALIFICAZIONE E DEL PALASPORT "BRUNO RASCHI"	6.450.000,00	3.780.000,00	934.000,00	1.134.000,00	311.748,98	822.251,02
M 5	C 2	I97H 210 011 500 04	RISTRUTTURAZIONE EX MUNICIPIO SAN LAZZARO	2.500.000,00	1.700.000,00	352.000,00	510.000,00	113.266,98	396.733,02
M 5	C 2	I97H 210 011 300 04	RIQUALIFICAZIONE E ILLUMINAZIONE PARCO DUCALE	600.000,00	514.000,00		154.200,00	-	154.200,00
M 2	C 2	E90 J220 000 000 01	RINNOVO FLOTTE BUS	8.558.677,00	8.558.677,00		855.867,70	855.867,70	-
M 2	C 2	I91B 220 006 800 01	RAFFORZAMENTO MOBILITA' CICLISTICA: CICLOVIE URBANE	2.262.602,00	2.262.602,00		226.260,20	47.732,26	178.527,94
M 4	C 1	I92C 220 000 100 01	RIQUALIFICAZIONE E SCUOLA PRIMARIA MICHELI	5.685.950,00	1.714.500,00	171.400,00	171.450,00	-	171.450,00
M 4	C 1	I95F 220 000 500 06	RIQUALIFICAZIONE E DELLA PALESTRA PALACITI	2.750.000,00	2.500.000,00	250.000,00	750.000,00	-	750.000,00
M 4	C 1	I95E 220 001 800 06	REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NEL QUARTIERE EUROSIA	3.803.283,56	2.500.000,00	250.000,00	750.000,00	421.377,01	328.622,99
M 4	C 1	I91B 220 004 800 06	REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NEL QUARTIERE PARMA MIA	3.901.304,99	2.500.000,00	250.000,00	750.000,00	495.619,38	254.380,62
M 4	C 1	D92 B22 001 690 005	INTERVENTO PALESTRA PICCOLA, SPOGLIATOI E PISCINA SCUOLA CORAZZA	1.098.000,00	948.000,00		94.800,00	-	94.800,00
M 5	C 2	I54H 220 001 300 06	SOSTEGNO CAPACITA' GENITORIALI (PIPPI)	211.500,00	211.500,00		21.150,00	-	21.150,00

MISSIONE	COMPONENTE	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	FONDI FOI - FONDO OPERE INDIFFERIBILI	ANTICIPAZIONE PNRR RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI PNRR EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
M 5	C 2	I94H 220 001 500 06	AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI (ROMANINI)	2.460.000,00	2.460.000,00		246.000,00	246.000,00	-
M 5	C 2	I94H 220 001 600 06	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ	330.000,00	330.000,00		33.000,00	-	33.000,00
M 5	C 2	I24H 220 002 000 06	SUPERVISIONE E FORMAZIONE DEGLI OPERATORI SOCIALI (BURN OUT)	210.000,00	210.000,00		21.000,00	-	21.000,00
M 5	C 2	I34H 220 002 100 06	POVERTA' ESREMA SENZA FISSA DIMORA	300.000,00	300.000,00		-	-	-
		I34H 220 002 100 06	POVERTA ESTREMA	410.000,00	410.000,00		-	-	-
M 5	C 2	I34H 220 002 000 06	IL PORTICO	1.900.000,00	400.000,00		40.000,00	-	40.000,00
		I34H 220 002 000 06	PERSONE DISABILITA'	315.000,00	315.000,00		6.182,31	2.954,77	3.227,54
M 5	C 2	I24H 220 002 100 06	STAZIONE POSTA	180.000,00	180.000,00		-	-	-
		I24H 220 002 100 06	VIA CECCHI	910.000,00	910.000,00		-	-	-
M 5	C 2	I95B 220 000 800 06	PALESTRA PER TUTTI MOLETOLO	6.039.807,56	3.500.000,00	236.391,56	350.000,00	350.000,00	-
M 1	C 1	I99I 230 009 600 06	DIGITALE FACILE IN EMILIA ROMAGNA	238.000,00	238.000,00		-	-	-
M 1	C 1	I99I 230 009 600 06	DIGITALE FACILE IN EMILIA ROMAGNA	14.000,00	14.000,00		-	-	-

MISSIONE	COMPONENTE	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	FONDI FOI - FONDO OPERE INDIFFERIBILI	ANTICIPAZIONE PNRR RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI PNRR EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
						TOTALI	€ 13.965.999,67	€ 5.083.791,80	€ 8.882.207,87

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto della proposta di deliberazione, dei relativi allegati e della documentazione fornita come di seguito elencata:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

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 prot. n. 152678 del 17/06/2024 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 che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio o potenziali passività da ripianare per i quali non è prevista la copertura in bilancio.

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 ancora disponibile è pari ad euro 724.187,80 su uno stanziamento iniziale totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 723.619,11.

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, come variato con la presente variazione, risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata - TIPOLOGIA (dato al 30/06/2024)	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento 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
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	14,07876%	97.218.000,00	€ 85.959.843,49	€ 36.739.204,14	37,79054%	14,07881%	1.565.281,99
TRASFERIMENTI CORRENTI							
Tipologia 103-Trasferimenti correnti da imprese	13,68586%	551.000,00	€ 249.423,45	€ 8.300,00	1,50635%	13,68586%	75.409,06
Tipologia 104-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	47,00476%	786.064,26	€ 711.356,45	€ -	0,00000%	47,00476%	369.487,59
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
Tipologia 100-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,86502%	29.289.681,27	€ 16.205.688,67	€ 10.034.958,78	34,26107%	7,91990%	2.319.713,63
Tipologia 200-- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	27,87698%	22.958.450,30	€ 3.618.555,65	€ 485.121,74	2,11304%	27,87698%	6.400.122,60
Tipologia 300-Interessi attivi	0,90325%	487.840,89	€ 384.890,09	€ 322.546,81	66,11721%	0,90325%	4.406,43
Tipologia 500-Rimborsi e altre entrate correnti	4,44373%	4.772.159,23	€ 2.112.117,96	€ 2.112.117,96	44,25917%	4,64017%	221.436,13
Importo totale FCDE assestato							€ 10.955.857,43
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 10.930.091,64

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

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	ASSESTATO
12003010	FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	11.040,00	0,00	11.040,00
12003030	FONDO ACCANTONAMENTO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00
12003060	PERSONALE E ORGANIZZAZIONE: RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00
12003070	SETTORE FINANZIARIO: RIMBORSI VARI, PENALI, PASSIVITA' PREGRESSE E INDENNIZZI	160.000,00	0,00	160.000,00
12003080	ACCANTONAMENTO SOMME DESTINATE ALLA PROVINCIA PER LE SANZIONI DA VIOLAZIONI AI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' - ART. 142 C. 12 BIS DEL DLGS 285/1992	49.000,00	0,00	49.000,00
22003001	INTERVENTI ERP DA ALIENAZIONE PEEP E PIIP	50.000,00	0,00	50.000,00

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dall'ufficio contenzioso, 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 merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione prende atto che sulla base dei dati a oggi disponibile e ai bilanci approvati gli accantonamenti risultano adeguati. Si suggerisce di monitorare costantemente le situazioni riferite alle società di cui non risultano ancora approvati i bilanci.

Per l'ente non risulta necessario procedere con l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

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 6.820.576,79 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 6.820.576,79.

e destinati a:

- euro 5.687.059,67 avanzo disponibile applicato alla spesa corrente distinto come segue:

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	VAR RICHIESTE
01021.03.10102301	ARCHIVIO STORICO: MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	65.000,00
01021.03.10102430	DIREZIONE GENERALE: SPESE PER ATTIVITA' DELLA DIREZIONE GENERALE	4.913,31
01031.04.10103513	TRASFERIMENTO AL MINISTERO PER TAGLIO FONDO DI SOLIDARIETA'	1.125.696,00
01051.03.10105121	CONSUMI ENERGETICI DUC - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	150.000,00
01051.03.10105126	EDIFICI VARI: CONSUMI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	9.500,00
01051.03.10105260	SERVIZI DI INFRASTRUTTURA E DATACENTER PER LO SVILUPPO DI PROGETTI DI TRASFORMAZIONE DIGITALE	40.000,00
01061.03.10106370	LAVORI PUBBLICI: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE, SPESE PER PROVE TECNICHE, COLLAUDI E CONCORSI DI IDEE	6.254,57
03021.03.10302040	PRESTAZIONI PER LA DIFFUSIONE DELLA CULTURA DELLA LEGALITA'	15.000,00
04011.03.10401256	SCUOLE INFANZIA COMUNALI: INIZIATIVE VARIE DI EDUCAZIONE PRESCOLASTICA (RIL.IVA) - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	17.080,00
04021.03.10402061	ISTRUZIONE PRIMARIA: CONSUMI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	9.300,00
04021.03.10402166	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI NON DI PROPRIETA'	50.000,00
04061.03.10406211	TRASPORTO ORDINARIO E STRAORDINARIO ALUNNI -CONTRATTI DI SERVIZIO (FINANZIATO DA AVANZO)	745.800,00
05011.03.10501283	MUSEI:PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	50.000,00
05011.03.10501331	MUSEI: SPESE DI GESTIONE, SORVEGLIANZA E CUSTODIA (RIL.IVA) - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	22.000,00
05011.03.10501610	CASA DELLA MUSICA- ATTIVITA' MUSICALI, CULTURALI E MUSEALI, DIDATTICA E RICERCA (RIL.IVA)	15.000,00
05011.04.10501254	CASA DELLA MUSICA: TRASFERIMENTI A ALTRE IMPRESE	20.000,00
05021.03.10502130	PROGETTI E INIZIATIVE: ORGANIZZAZIONE SPETTACOLI, EVENTI, RICORRENZE STORICHE, FESTE PER LA CITTA' E ATTIVITA' CINEMATOGRAFICHE	90.000,00
05021.03.10502265	CULTURA: ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	15.000,00
06011.03.10601125	SPORT: ACQUISTO DI SERVIZI	50.000,00
06011.04.10601321	IMPIANTI SPORTIVI COPERTI: CONTRIBUTI PER EDUC.MOTORIA SCOLASTICA - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	80.000,00
06011.04.10601330	SPORT: SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE A BASSO REDDITO PER PRATICA SPORTIVA GIOVANILE	80.000,00

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	VAR RICHIESTE
06021.03.10602155	GIOVANI: INIZIATIVE PER POLITICHE GIOVANILI	100.000,00
07011.03.10701051	INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DEL TURISMO: SPESE PER VALORIZZAZIONE DELLA CITTA' E DEI SUOI EVENTI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	70.000,00
07011.04.10701120	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DEL TURISMO	30.000,00
09031.03.10903100	INTERVENTI DI SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	8.000,00
09041.03.10904400	AMBIENTE: QUALITA' ACQUA IN CORPI IDRICI	8.000,00
10021.03.11002201	TRASPORTI E VIABILITA': POTENZIAMENTO DI SERVIZI TRASPORTO URBANO-CONTRATTI DI SERVIZIO - APPLICAZIONE AVANZO LIBERO	645.150,00
10041.03.11004145	MOBILITA': SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	50.000,00
10051.03.11005160	MOBILITA' : PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	10.000,00
10051.03.11005181	ILLUMINAZIONE PUBBLICA: APPALTO DI SERVIZIO (FINANZIATO DA AVANZO)	595.000,00
12031.04.11203141	ANZIANI: CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE RETTE, ASSEGNI DI CURA, ASSISTENZA DOMICILIARE (FINANZIATO DA AVL)	1.100.000,00
12041.03.11204111	INTERV.DISAGIO ADULTO: CONSUMI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	25.000,00
12061.03.11206111	FAMIGLIE IN DIFFICOLTA' ABITATIVE: CONSUMI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	1.000,00
13071.03.11307021	BENESSERE ANIMALE: ACQUISTO PRODOTTI FARMACEUTICI E SANITARI - APPLICAZIONE AVANZO LIBERO	20.000,00
13071.03.11307035	BENESSERE ANIMALE: MANUTENZIONE AREE CANI	30.000,00
13071.03.11307043	BENESSERE ANIMALE: ACQUISTI VARI - FINANZIATO DA AVANZO LIBERO	50.000,00
13071.03.11307050	CANILE/GATTILE MUNICIPALE: CONSUMI	15.600,00
14011.03.11401306	LABORATORIO APERTO - PRESTAZIONI DI SERVIZIO E SPESE PER SOGGETTO GESTORE	70.000,00
14021.03.11402018	ATTIVITA' ECONOMICHE: SERVIZI PER LA "MOVIDA"	10.000,00
14021.03.11402031	ATTIVITA' ECONOMICHE: AFFIDAMENTI DI SERVIZI	140.000,00
17011.03.11701010	ENERGIA: STUDIO DI PROGETTI FOTOVOLTAICI PER COMUNITA' ENERGETICHE	10.000,00
19011.04.11901510	COOPERAZIONE E RELAZIONI INTERNAZIONALI: PROGETTI IN COLLABORAZIONE CON LE ASSOCIAZIONI	13.000,00
20021.10.12002001	SETTORE FINANZIARIO: ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	25.765,79
TOTALE AVANZO DISPONIBILE APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE		5.687.059,67

- euro 1.133.517,12 avanzo disponibile applicato al conto capitale distinto come segue:

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	VAR RICHIESTE
01052.02.20105090	SPESE PER ACQUISIZIONE DI TERRENI, AREE O DIRITTI REALI	30.000,00
09022.02.20902090	RIVALUTAZIONE E MESSA A SISTEMA DEI PARCHI STORICO MONUMENTALI - PARCO DUCALE	70.000,00
10052.02.21005050	FORNITURA E POSA DI SEGNALETICA PER TOPONOMASTICA	10.000,00
09022.02.20902145	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE IMPIANTI SPORTIVI	20.000,00
03022.02.20302040	SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA PER TUTELA SICUREZZA E DECORO URBANO	100.000,00
09022.02.20902210	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO, ARREDO URBANO E AREE CANI, PIANTUMAZIONE NUOVE ALBERATURE	150.000,00
10052.02.21005210	REALIZZAZIONE NUOVI PARCHEGGI PUBBLICI	194.211,63
01082.02.20108025	ACQUISTO SOFTWARE APPLICATIVI	91.500,00
10052.02.21005590	RIVALUTAZIONE MARCIAPIEDI - LOC. VICOFERTILE	150.000,00

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	VAR RICHIESTE
01052.02.20105080	RIPRISTINI SUL PATRIMONIO	35.000,00
01082.02.20108020	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE, SISTEMI E ATTREZZATURE TELEFONICHE	9.000,00
06012.02.20601026	RIQUALIFICAZIONE PALASPORT BRUNO RASCHI - RIL.IVA	3.805,49
10052.02.21005555	NUOVA PISTA CICLABILE VIA EMILIA EX SALAMINI	150.000,00
09022.02.20902215	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE ORTIVE	50.000,00
07013.01.30701000	TURISMO: FONDO DOTAZIONE PER DMO - DESTINATION MANAGEMENT ORGANISATION	50.000,00
15022.02.21502004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE FORMA FUTURO	20.000,00
TOTALE AVANZO DISPONIBILE APPLICATO AL CONTO CAPITALE		1.133.517,12

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	€ 6.974.415,86	€ -	€ 6.974.415,86
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 56.111.399,08	€ -	€ 56.111.399,08
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 19.553.165,33	€ 6.820.576,79	€ 26.373.742,12
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 124.572.280,30		€ 124.572.280,30
2	Trasferimenti correnti	€ 54.264.804,11	€ 907.307,31	€ 55.172.111,42
3	Entrate extratributarie	€ 60.573.395,69	€ 150.085,86	€ 60.723.481,55
4	Entrate in conto capitale	€ 104.221.808,06	€ 500.446,70	€ 104.722.254,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 26.640.000,00	€ 50.000,00	€ 26.690.000,00
6	Accensione prestiti	€ 49.216.803,00	€ -	€ 49.216.803,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 84.635.511,50	€ -	€ 84.635.511,50
Totale		€ 604.124.602,66	€ 1.607.839,87	€ 605.732.442,53
Totale generale delle entrate		€ 686.763.582,93	€ 8.428.416,66	€ 695.191.999,59
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 248.986.709,90	€ 6.744.452,84	€ 255.731.162,74
2	Spese in conto capitale	€ 217.469.996,81	€ 1.583.963,82	€ 219.053.960,63
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 24.672.500,00	€ 100.000,00	€ 24.772.500,00
4	Rimborso di prestiti	€ 10.998.864,72	€ -	€ 10.998.864,72
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 84.635.511,50	€ -	€ 84.635.511,50
Totale generale delle spese		€ 686.763.582,93	€ 8.428.416,66	€ 695.191.999,59

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	140.464.499,75 €		€ 140.464.499,75
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 140.216.885,12	€ -	€ 140.216.885,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 64.104.643,64	€ 907.307,31	€ 65.011.950,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 63.992.082,94	€ 150.354,35	€ 64.142.437,29
4	Entrate da conto capitale	121.811.809,28 €	500.446,70 €	122.312.255,98 €
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.600.000,00 €	50.000,00 €	12.650.000,00 €
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 51.126.530,64	€ -	€ 51.126.530,64
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 85.355.545,68	€ -	€ 85.355.545,68
	Totale	€ 639.207.497,30	€ 1.608.108,36	€ 640.815.605,66
	Totale generale delle entrate	€ 779.671.997,05	€ 1.608.108,36	€ 781.280.105,41
1	<i>Spese correnti</i>	€ 285.075.254,44	€ 6.718.687,05	€ 291.793.941,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 220.278.748,21	€ 1.583.963,82	€ 221.862.712,03
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 24.791.968,80	€ 100.000,00	€ 24.891.968,80
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.998.864,72	€ -	€ 10.998.864,72
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 88.348.461,50	€ -	€ 88.348.461,50
	Totale generale delle spese	€ 729.493.297,67	€ 8.402.650,87	€ 737.895.948,54
	SALDO DI CASSA	€ 50.178.699,38	-€ 6.794.542,51	€ 43.384.156,87

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 163.788.779,34

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 26.967.939,20 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:

Nr conto	Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo rideterminato al 1/01/2024 con DD 768/2024	SALDO AL 30/06/2024
5	Somme Vinc. Mutui Istit. Diversi	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
6	Entrate conto capitale infruttifero	0,00	2.027.427,24	2.027.427,24
7	F.di Min. Infrastrutture/Trasp.	1.039.220,74	1.039.220,74	752.556,65

8	Mutui BOC presso il Tesoriere	866.400,40	838.494,02	838.494,02
9	Fondi PNRR	4.004.364,08	3.868.746,39	8.882.207,87
10	Entrate conto capitale fruttifero	0,00	6.986.456,67	6.986.456,67
11	Contributo statale alloggi ERP	108.457,48	108.457,48	108.457,48
12	Entrate correnti infruttifero	0,00	681.329,97	681.329,97
13	Entrate correnti fruttifero	0,00	126.564,44	126.564,44
8889 99	ART 35 DL N. 1 24 GENNAIO 2012	5.064.444,86	5.064.444,86	5.064.444,86
	Totale	<u>12.582.887,56</u>	<u>22.241.141,81</u>	<u>26.967.939,20</u>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.827.460,67		€ 2.827.460,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 17.288.788,22		€ 17.288.788,22
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 125.023.886,40	-€ 202.164,31	€ 124.821.722,09
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 45.800.652,04	€ 1.952.164,31	€ 47.752.816,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 56.212.468,84	-€ 150.000,00	€ 56.062.468,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 66.019.207,51	€ 87.438,75	€ 66.106.646,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 19.392.000,00	€ 700.000,00	€ 20.092.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 29.168.687,25	€ -	€ 29.168.687,25
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 84.595.000,00	€ -	€ 84.595.000,00
	Totale	€ 526.211.902,04	€ 2.387.438,75	€ 528.599.340,79
	Totale generale delle entrate	€ 546.328.150,93	€ 2.387.438,75	€ 548.715.589,68
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 222.350.053,57	€ 1.600.000,00	€ 223.950.053,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 105.826.682,98	€ 87.438,75	€ 105.914.121,73
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 22.792.000,00	€ 700.000,00	€ 23.492.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.764.414,38	€ -	€ 10.764.414,38
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 84.595.000,00	€ -	€ 84.595.000,00
	Totale generale delle spese	€ 546.328.150,93	€ 2.387.438,75	€ 548.715.589,68

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.031.523,60		€ 2.031.523,60

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

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.675.523,16		€ 3.675.523,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 122.800.441,45	€ 1.750.000,00	€ 124.550.441,45
2	Trasferimenti correnti	€ 43.847.660,97	€ 2.204.598,00	€ 46.052.258,97
3	Entrate extratributarie	€ 55.697.810,24	-€ 150.000,00	€ 55.547.810,24
4	Entrate in conto capitale	€ 38.106.458,29		€ 38.106.458,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 17.100.000,00		€ 17.100.000,00
6	Accensione prestiti	€ 19.268.875,11		€ 19.268.875,11
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 84.595.000,00	€ -	€ 84.595.000,00
	Totale	€ 481.416.246,06	€ 3.804.598,00	€ 485.220.844,06
	Totale generale delle entrate	€ 487.123.292,82	€ 3.804.598,00	€ 490.927.890,82
	Disavanzo di amministrazione			€ -
1	Spese correnti	€ 217.826.411,90	€ 3.804.598,00	€ 221.631.009,90
2	Spese in conto capitale	€ 55.079.930,05	€ -	€ 55.079.930,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 20.500.000,00	€ -	€ 20.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 9.121.950,87	€ -	€ 9.121.950,87
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 100.000.000,00	€ -	€ 100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 84.595.000,00	€ -	€ 84.595.000,00
	Totale generale delle spese	€ 487.123.292,82	€ 3.804.598,00	€ 490.927.890,82

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 2.095.438,75
	€
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.240.878,62
Avanzo di amministrazione	€ 6.820.576,79
TOTALE POSITIVI	€ 12.156.894,16
Minori entrate (tipologie)	€ 1.633.038,75
Maggiori spese (programmi)	€ 10.523.855,41
	€
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	€ 12.156.894,16

2025	
FPV entrata	€
	-
Minori spese (programmi)	€ 1.927.382,09
	€
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.989.603,06
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 7.916.985,15
Minori entrate (tipologie)	€ 3.602.164,31

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

Maggiori spese (programmi)	€ 4.314.820,84
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 7.916.985,15

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 58.712,93
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.954.598,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 4.013.310,93
Minori entrate (tipologie)	€ 150.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 3.863.310,93
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 4.013.310,93

Preso atto che in data 16/02/2024 con deliberazione di Giunta n. 49 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, 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 tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -13,93 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;

² **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

- 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 ASSESTATO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		140.464.499,75		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.974.415,86	2.827.460,67	2.031.523,60
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>	(+)	240.467.873,27 <i>0,00</i>	228.637.007,28 <i>0,00</i>	226.150.510,66 <i>0,00</i>
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>	(-)	255.731.162,74	223.950.053,57	221.631.009,90
- fondo pluriennale vincolato		2.827.460,67	2.031.523,60	2.001.770,30
- fondo crediti di dubbia esigibilità		10.955.857,43	10.335.187,50	10.244.745,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	183.098,00	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>	(-)	10.998.864,72 <i>39.204,13</i> <i>0,00</i>	10.764.414,38 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	9.121.950,87 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-19.470.836,33	-3.250.000,00	-2.570.926,51
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>	(+)	17.176.158,54 <i>0,00</i>	0,00	0,00

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

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.289.204,13	3.250.000,00	3.250.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		39.204,13	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	(-)	994.526,34	0,00	679.073,49
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⁾	(+)	9.197.583,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	56.111.399,08	17.288.788,22	3.675.523,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	180.629.057,76	115.367.333,51	74.475.333,40
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	(-)	3.289.204,13	3.250.000,00	3.250.000,00
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	(-)	21.910.000,00	20.092.000,00	17.100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	994.526,34	0,00	679.073,49
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	(-)	219.053.960,63	105.914.121,73	55.079.930,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		17.288.788,22	3.675.523,16	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.862.500,00	3.400.000,00	3.400.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	183.098,00	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	(+)	21.910.000,00	20.092.000,00	17.100.000,00
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	(-)	21.910.000,00	20.092.000,00	17.100.000,00
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	(-)	17.176.158,54		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-17.176.158,54	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 finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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 codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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 con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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 con codifica U.3.04.00.00.000.

(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 sull'ordinamento degli enti locali.

(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.

In questa sede l'Ente non ha ritenuto necessario applicare proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le seguenti spese correnti;

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 47.610.611,15	€ 16.883.632,75	-€ 218.462,93	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.125.733,78	€ 8.558.183,21	-€ 151.883,35	€ 5.415.667,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 43.863.683,14	€ 9.320.202,60	-€ 1.045.937,46	€ 33.497.543,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 23.888.726,16	€ 4.721.607,14	-€ 7.789,30	€ 19.159.329,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.954.344,94	€ 2.065.597,36	€ -	€ 11.888.747,58
Totale entrate finali	€ 143.443.099,17	€ 41.549.223,06	-€ 1.424.073,04	€ 69.961.287,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.909.727,64	€ 937.159,27	-€ 0,90	€ 972.567,47
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 720.034,18	€ 81.955,94	-€ 230,00	€ 637.848,24
Totale titoli	€ 146.072.860,99	€ 42.568.338,27	-€ 1.424.303,94	€ 71.571.703,31
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 50.066.834,55	€ 36.780.756,19	-€ 743.374,13	€ 14.029.452,49
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 20.147.886,12	€ 10.236.252,32	-€ 394.989,65	€ 10.306.623,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 119.468,80	€ 119.468,80	€ -	€ -

Totale spese finali	€ 70.334.189,47	€ 47.136.477,31	€ -	€ 23.197.712,16
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.712.950,00	€ 2.405.679,48	-€ 19.190,08	€ 1.326.460,60
Totale titoli	€ 74.047.139,47	€ 49.542.156,79	-€ 19.190,08	€ 24.524.172,76

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 per i quali non risulta copertura in bilancio;
- 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 19 luglio 2024

L'Organo di revisione

Dott. Marco Barile

Dott.ssa Letizia Ampollini Letizia

Dott.ssa Valentina Bianchi