

VERBALE DEL n. 7 del 23/07/2024

COMUNE DI ROVERCHIARA

PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2024/2026

Il sottoscritto dott. Andrea Ambrosini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/03/2023;

PRESENTA

Il seguente parere sulla proposta di delibera di Consiglio del Comune di Roverchiara, ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000";

PREMESSA

In data 19/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere n. 15 del 06/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/01/2024.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (parere n. 4 del 29/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.129.683,07 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		1.129.683,07
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		358.351,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		45.425,71
	Totale parte accantonata (B)	403.777,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		66.939,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		29.117,01
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		79.500,00
	Totale parte vincolata (C)	175.556,62
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	29.073,86
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	521.275,48
	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 non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, in quanto di competenza del Consiglio di "Bacino Verona Sud" che ha trasmesso, per opportuna conoscenza, in data 17/06/2024 la seguente documentazione:

- deliberazione n. 11 del 07/06/2024 ad oggetto "MTR-2 Arera - Aggiornamento biennale Piani Economico Finanziari 2024-2025 del servizio rifiuti dei Comuni con gestore ESA-Com Spa – Validazione";
- deliberazione n. 12 del 07/06/2024 ad oggetto: "Tariffe per la gestione dei rifiuti urbani ann0 2024 - Ambito tariffario ESA-Com Spa – Approvazione
- deliberazione n. 15 del 07/06/2024 ad oggetto: "Regolamento di Bacino per la disciplina della Tariffa Rifiuti Corrispettiva, per la gestione dei rifiuti – Ambito Comuni ESA-Com Spa: Approvazione"

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la deliberazione n. 10 del 22/04/2024 ad oggetto: "Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2024/2026. (Competenza e cassa)"; parere n. 5 del 17/04/2024.

La Giunta ha altresì effettuato adottato la deliberazione n. 14 del 21/03/2024 relativa alla variazione alla dotazione di cassa di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d)

Il Responsabile dell'Area Affari Generali ha comunicato l'adozione, ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater del T.U.E.L. della determinazione n. 291 del 29/12/2023, con la quale sono stati variati gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024/2026 al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili al 31.12.2023 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 236.278,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	63.786,13;
fondi destinati agli investimenti	per euro	29.073,86;
fondi disponibili/liberi	per euro	143.418,01.

L'Ente, con la salvaguardia degli equilibri di bilancio, adegua il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024.

L'Ente, con la salvaguardia degli equilibri di bilancio, adegua il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA E REGOLAZIONE FONDI COVID						
(leggi 178/2020-213/2020 e art. 106 del DL 34/2020)						
Regolazione fondi COVID	TOTALE	2024	2025	2026	2027	2028
Deficit finale (colonna a) all. c) e d) DM 19/06/2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus finale (colonna b) all. c) e d) DM 19/06/2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ristori di spesa non utilizzati al 31/12/2022 (colonna c) all. c) e d) DM 19/06/2024)	2.016,00	504,00	504,00	504,00	504,00	0,00
Importo netto da versare allo Stato (+) o da ricevere dallo Stato (-)	2.016,00	504,00	504,00	504,00	504,00	0,00
Contributo alla finanza pubblica	TOTALE	2024	2025	2026	2027	2028
Concorso alla finanza pubblica legge 178/2020 (all. b) o c) DM 29/03/2024)	6.146,00	3.073,00	3.073,00			
Concorso alla finanza pubblica legge 213/2024 (all. b) o c) Comunicato FL n. 2 del 4/7/24)	14.000,00	6.989,00	7.011,00	7.013,00	7.183,00	7.189,00
Totale contributo alla finanza pubblica a carico dell'ente (leggi 178/2020 e 213/2020)	20.146,00	10.062,00	10.084,00	7.013,00	7.183,00	7.189,00
Riparto del fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 (all. a) o b) Comunicato FL n. 2 del 4/7/2024	TOTALE	2024	2025	2026	2027	2028
Quota a): restituzione deficit fondone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota b): estensione clausola di salvaguardia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota c): riparto in proporzione al contributo alla finanza pubblica	7.341,00	1.717,00	1.721,00	1.942,00	1.961,00	0,00
Totale comunicato	7.341,00	1.717,00	1.721,00	1.942,00	1.961,00	0,00
Quota d) Enti in deficit da regolazione FONDI COVID: Riparto del fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 compensato con i ristori specifici di spesa da restituire allo Stato						
<i>Se DEFICIT < ai RISTORI: indicare l'importo del deficit (all. C) e d) al DM 19/06/2024)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Se DEFICIT > ai RISTORI: indicare l'importo dei ristori di spesa non utilizzati al 31/12/22 (all. C) e d) al DM 19/06/2024)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse spettanti all'ente ai sensi del comma 508 della legge 213/2023	7.341,00	1.717,00	1.721,00	1.942,00	1.961,00	0,00

In data 23/07/2024 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 prende atto che è in corso di compilazione la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

La scadenza di compilazione, alla data odierna, è prevista per il giorno 10/09/2024.

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

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

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 22/07/2024;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili di area;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 22/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

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 03/07/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui e di cassa;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- aggiornare i cronoprogrammi dei lavori finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni di esigibilità.

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.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate 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 12.000,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 12.000,00,

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.

Comune di Roverchiara

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

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

- fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente € 100.608,00
- fondo di riserva € 12.000,00
- fondo per l'innovazione € 3.000,00
- fondo TFR Sindaco € 2.033,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha contenziosi in atto e che pertanto non è tenuto ad alcun accantonamento alla missione 20, programma 3, a titolo di fondo rischi contenzioso.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha necessità di aggiornare lo stanziamento del 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 118.244,00 così composta:

Descrizione dei fondi	Copertura debiti fuori bilancio	Spese di investimento	Spese correnti non permanenti	Altre spese correnti
Fondi accantonati	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati	€ -	€ -	€ -	€ 20.109,00
Fondi destinati	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi liberi	€ -	€ 49.990,00	€ 48.145,00	
TOTALE	€ -	€ 49.990,00	€ 48.145,00	€ 20.109,00

Comune di Roverchiara

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	€ 28.187,52	€ -	€ 28.187,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 525.426,99	€ -	€ 525.426,99
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 236.278,00	€ 118.244,00	€ 354.522,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.436.136,00	€ 12.908,00	€ 1.449.044,00
2	Trasferimenti correnti	€ 358.264,00	€ 19.346,00	€ 377.610,00
3	Entrate extratributarie	€ 271.190,00	€ 27.294,00	€ 298.484,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.098.281,90	€ 45.000,00	€ 1.143.281,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
Totale		€ 4.177.871,90	€ 104.548,00	€ 4.282.419,90
Totale generale delle entrate		€ 4.967.764,41	€ 222.792,00	€ 5.190.556,41

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.063.390,52	€ 104.098,00	€ 2.167.488,52
2	Spese in conto capitale	€ 1.805.548,89	€ 118.694,00	€ 1.924.242,89
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 84.825,00	€ -	€ 84.825,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
Totale generale delle spese		€ 4.967.764,41	€ 222.792,00	€ 5.190.556,41

Comune di Roverchiara

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.100.543,14		€ 1.100.543,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.794.409,78	€ 12.908,00	€ 1.807.317,78
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 437.623,90	€ 19.346,00	€ 456.969,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 408.445,23	€ 27.294,00	€ 435.739,23
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.517.010,65	€ 45.000,00	€ 1.562.010,65
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 664.161,52	€ -	€ 664.161,52
	Totale	€ 5.171.651,08	€ 104.548,00	€ 5.276.199,08
	Totale generale delle entrate	€ 6.272.194,22	€ 104.548,00	€ 6.376.742,22
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.279.401,13	€ 104.098,00	€ 2.383.499,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.866.680,36	€ 118.694,00	€ 1.985.374,36
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 84.825,00	€ -	€ 84.825,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.430,66	€ -	€ 668.430,66
	Totale generale delle spese	€ 5.249.337,15	€ 222.792,00	€ 5.472.129,15
	SALDO DI CASSA	€ 1.022.857,07	-€ 118.244,00	€ 904.613,07

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 22/07/2024 ammonta ad euro 1.114.359,39.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha cassa vincolata alla data del 22/07/2024 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Comune di Roverchiara

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.811,00	€ -	€ 23.811,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.395.432,00	€ 11.097,00	€ 1.406.529,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 254.143,00	€ 1.721,00	€ 255.864,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 251.903,00	€ -	€ 251.903,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
	Totale	€ 2.955.478,00	€ 12.818,00	€ 2.968.296,00
	Totale generale delle entrate	€ 2.979.289,00	€ 12.818,00	€ 2.992.107,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.836.377,00	€ 12.818,00	€ 1.849.195,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 45.000,00	€ -	€ 45.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 83.912,00	€ -	€ 83.912,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
	Totale generale delle spese	€ 2.979.289,00	€ 12.818,00	€ 2.992.107,00

Comune di Roverchiara

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.811,00	€ -	€ 23.811,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.395.432,00	€ 7.805,00	€ 1.403.237,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 242.143,00	€ 1.942,00	€ 244.085,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 251.870,00	€ -	€ 251.870,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
Totale		€ 2.943.445,00	€ 9.747,00	€ 2.953.192,00
Totale generale delle entrate		€ 2.967.256,00	€ 9.747,00	€ 2.977.003,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.832.193,00	€ 9.747,00	€ 1.841.940,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 45.000,00	€ -	€ 45.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 76.063,00	€ -	€ 76.063,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 350.000,00	€ -	€ 350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 664.000,00	€ -	€ 664.000,00
Totale generale delle spese		€ 2.967.256,00	€ 9.747,00	€ 2.977.003,00

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 350,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 104.548,00
Avanzo di amministrazione	€ 118.244,00
TOTALE POSITIVI	€ 223.142,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 223.142,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 223.142,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.818,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 12.818,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 12.818,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 12.818,00

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.747,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.747,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 9.747,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 9.747,00

Preso atto che in data 31/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 1 del 30/01/2024.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei Responsabili, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e

valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che i dati rilevati dalla PCC sono i seguenti:

I trimestre Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
3.059,20 €	- €	3.059,20 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
14,84 gg	-21,3 gg	325.155,97 €
II trimestre Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
13.637,08 €	- 1.400,00 €	12.237,08 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
21 gg	-14 gg	863,338,69 €

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:

Comune di Roverchiara

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.100.543,14			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		28.187,52	23.811,00	23.811,00
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>	(+)		2.125.138,00 0,00	1.914.296,00 0,00	1.899.192,00 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>	(-)		2.167.488,52 23.811,00 100.608,00	1.849.195,00 23.811,00 81.192,00	1.841.940,00 23.811,00 81.192,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		84.825,00 0,00 0,00	83.912,00 0,00 0,00	76.063,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-98.988,00	5.000,00	5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		127.692,00 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	(-)		28.704,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Comune di Roverchiara

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	226.830,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	525.426,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.143.281,90	40.000,00	40.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.704,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.924.242,89 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	127.692,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-127.692,00	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti:

Comune di Roverchiara

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	€ 358.273,78	€ 106.413,06	€ -	€ 251.860,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 79.359,90	€ 20.304,61	€ 5.588,42	€ 64.643,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 137.255,23	€ 70.680,39	€ 1.000,00	€ 67.574,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 418.728,75	€ 75.000,00	€ -	€ 343.728,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 993.617,66	€ 272.398,06	€ 6.588,42	€ 727.808,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 161,52	€ 161,52	€ -	€ -
Totale titoli	€ 993.779,18	€ 272.559,58	€ 6.588,42	€ 727.808,02

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 345.462,61	€ 259.116,79	€ -	€ 86.345,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 61.131,47	€ 40.262,87	€ -	€ 20.868,60
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 406.594,08	€ 299.379,66	€ -	€ 107.214,42
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cas	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.430,66	€ 1.762,26	€ -	€ 2.668,40
Totale titoli	€ 411.024,74	€ 301.141,92	€ -	€ 109.882,82

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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/07/2024;
- 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.

IL REVISORE DEI CONTI
Ambrosini dott. Andrea

A blue circular stamp with the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E PERITI ESPERTI CONTABILI DI VERONA" around the perimeter. In the center, it says "COMUNE DI ROVERCHIARA" and "REVISORE DEI CONTI". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.