



**Comune di Castelnovo Ne' Monti**  
P.zza Gramsci,1.  
Castelnovo Ne' Monti  
0522610111  
municipio@comune.castelnovonemonti.re.it  
www.comune.castelnovo-nemonti.re.it

## DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C\_C219 - - 1 - 2024-07-26 - 0012504

### **CASTELNOVO NE' MONTI**

Codice Amministrazione: **C\_C219**

Numero di Protocollo: **0012504**

Data del Protocollo: **venerdì 26 luglio 2024**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

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

#### **MITTENTE:**

REVISORE DEI CONTI UNICO - DOTT. STEFANO  
D'ORSI

Note:

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

COMUNE DI  
CASTELNOVO NE' MONTI  
26 LUG. 2024  
Prot. N. 12506  
Cat. .... Cl. .... Fasc. ....

**REVISORE UNICO**

**Verbale n. 3 del 26 luglio 2024**

**COMUNE DI Castelnovo Ne' Monti**

**PROVINCIA DI Reggio Emilia**

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

**PREMESSA**

In data 18/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale del 7/12/2023), trasmesso in BDAP

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale del 02/04/2024), trasmesso in BDAP, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.123.336,17 così composto:



# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Castelnuovo Nir Monti

Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				160.420,65
RISCOSSIONI	(+)	3.530.154,34	25.890.463,87	29.420.618,21
PAGAMENTI	(-)	4.178.918,24	25.402.120,62	29.581.038,86
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>0,00</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(+)</b>	<b>18.832.458,82</b>	<b>12.350.028,83</b>	<b>30.982.485,25</b>
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				38.252,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(-)</b>	<b>1.240.844,26</b>	<b>11.339.585,45</b>	<b>12.580.429,71</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			196.195,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.082.523,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>3.123.336,17</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		2.174.591,94
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		20.000,00
Fondo controverso		45.000,00
Altri accantonamenti		100.593,71
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.340.185,65</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		656.383,30
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti da fonte		107.061,39
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>763.444,69</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>6.290,64</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>13.415,29</b>

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024<sup>1</sup>, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 29 del 29/04/2024

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

- *parere /verbale del 25/03/2024*
- *parere /verbale del 16/04/2024*

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

- *Delibera n 28 del 02/04/2024*

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- *Delibera n 71 del 02/07/2024*

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Riferimento delibera variazione di bilancio	Importo fondo cassa	Differenza con fondo cassa precedente
Consiglio comunale n. 21 del 27/03/2024	€. 45.855,18	0
Giunta comunale n. 28 del 02/04/2024	€. 45.855,18	0
Giunta comunale n. 31 del 09/04/2024	€. 45.855,18	0
Giunta comunale n. 71 del 02/07/2024	€. 45.855,18	0

L'Ente *adeguа con la variazione di bilancio prevista nel consiglio comunale del 31/07/2024* il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

<sup>1</sup> 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 TARl 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."

## PNRR

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

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

CUP	DESCRIZIONE	MISSIONE	COMPONENTE	IMPORTO PROGETTO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
D94J2200050001	TEATRO BISMANTOVA VIA ROMA, 75 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL TEATRO BISMANTOVA	M1	C3	375.000,00	25.000,00	313.788,79	0
D95B22000120005	NUOVO PALAZZETTO BELLO SPORT "M. SONICELLI" VIA F.LLI CERVI	M5	C2	8.200.000,00	1.200.000,00	723.093,52	476.906,48
D93G22000050001	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO AD USO ASSISTENZA E SERVIZI SOCIALI CA' MARTINO	M5	C3	590.000,00	90.000,00	145.160,65	0
D97H22002810001	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO	M2	C4	2.088.000,00	417.200,00	0	417.200,00
D94H18000380002	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA MEDIA BISMANTOVA DI VIA U. SOZZI 1	M2	C4	1.318.714,81	371.770,20	1.299.511,73	0
D98J19000560005	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO ATTREZZATURA IMPIANTO ATLETICA E CALCIO L. FORNACIARI	M2	C4	109.547,64	90.000,00	109.547,64	0
D91B21003450005	LAVORI DI COMPLETAMENTO NUOVO POLO SCOLASTICO IN ZONA PEEP A CASTELNUOVO NE' MONTI PRIMO STRALCIO DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO SCUOLA PRIMARIA	M2	C4	539.406,60	171.000,00	524.723,89	
D91C22000480006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	M1	C1	122.000,00			
D91F22003780008	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE PIAZZA GRAMSCI 1 ENTRAMBI	M1	C1	185.334,00			
D91F23000660005	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE	M1	C1	14.000,00			
D51F22008750006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE N. 2 API	M1	C1	20.344,00			
D91F24000040006	MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	M1	C1	6.625,61			
D91F23000240001	Integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nella lista di sezione	M1	C1	3.928,00			
	TOTALE			13.896.735,55	2.364.970,20	3.115.826,42	894.106,48

\* Il contributo in oggetto non è più classificato come PNRR, pertanto nella variazione di bilancio di assestamento la somma verrà trasferita su altro capitolo

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 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 25/07/2024;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 25/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- g. 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 Dirigente/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 15/07/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 tale dichiarazione:

La sottoscritta Chiara Cantini, responsabile del settore Lavori Pubblici Patrimonio Ambiente dichiara che sono stati svolti dei lavori in somma urgenza per il ripristino di danni causati da eventi meteorologici avversi nel mese di giugno 2024. Tali spese sostenute in somma urgenza sono state richieste alla protezione civile regionale e nazionale e, nel caso in cui non vengano assegnate, verranno finanziate mediante fondi propri di bilancio destinati alla manutenzione straordinaria del patrimonio stradale. Nella seduta di Consiglio Comunale di salvaguardia degli equilibri di fine luglio verrà portato a termine il procedimento di riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivati dagli interventi in somma urgenza attivati in seguito agli eventi atmosferici eccezionali del giugno 2024.

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 38.118,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.368,00

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

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

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

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

- FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO                      € 3.906,79

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 accantonato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

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

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

a titolo prudenziale, considerata una perdita dell'anno 2022 della ASP Don Cavalletti, si è ritenuto corretto accantonare un importo di €. 20.000,00 per il ripianto di una eventuale perdita futura.

L'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 627.969,18 così composta:

fondi accantonati	per euro 26.257,88
fondi vincolati	per euro 601.711,30
fondi destinati agli investimenti	per euro 0
fondi disponibili	per euro 0

e destinata come segue:

Avanzo accantonato parte corrente

- Indennità di fine mandato Sindaco mandato precedente	€ 15.945,88
- Arretrati contrattuali ex segretario comunale (periodo 2019-2022)	€ 10.312,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.257,88</b>

Avanzo vincolato parte corrente

- Sconti sociali utenze domestiche	€ 1.490,49
- Progetto PNRR - Piattaforma Digitale Nazionale Dati	€ 20.344,00
- Progetto PNRR - Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	€ 58.419,81
- Progetto PNRR - Integrazione ANPR Liste elettorali e dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione	€ 3.257,00
- Progetto PNRR – Progetto miglioramento d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino	€ 90.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 173.511,30</b>

Avanzo vincolato parte conto capitale

- Trasferimento di capitale – S.S. 63	€ 11.000,00
- Manutenzioni stradali - messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico	€ 417.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 428.200,00</b>

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

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	€ 196.196,10	€ -	€ 196.196,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 15.082.523,27	€ -	€ 15.082.523,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 627.969,18	€ 627.969,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.507.398,62	€ 96.438,87	€ 5.603.837,49
2	Trasferimenti correnti	€ 2.093.599,37	-€ 19.500,00	€ 2.074.099,37
3	Entrate extratributarie	€ 1.453.644,96	€ 377.604,00	€ 1.831.248,96
4	Entrate in conto capitale	6.334.877,00	€ 12.427.120,90	€ 18.761.997,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.600.000,00	€ -	€ 3.600.000,00
6	Accensione prestiti	€ 570.000,00	€ -	€ 570.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 36.379.519,95</b>	<b>€ 22.881.663,77</b>	<b>€ 59.261.183,72</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 51.658.239,32</b>	<b>€ 23.509.632,95</b>	<b>€ 75.167.872,27</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.501.239,12	€ 654.506,05	€ 9.155.745,17
2	Spese in conto capitale	€ 21.820.900,27	€ 12.855.320,90	€ 34.676.221,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.600.000,00	€ -	€ 3.600.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 916.099,93	-€ 194,00	€ 915.905,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 51.658.239,32</b>	<b>€ 23.509.632,95</b>	<b>€ 75.167.872,27</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	-€ 2.933.491,69	I	€ 2.933.491,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.702.517,50	€ 96.438,87	€ 8.798.956,37
2	Trasferimenti correnti	€ 2.664.945,35	-€ 19.500,00	€ 2.645.445,35
3	Entrate extratributarie	€ 2.376.930,96	€ 377.547,83	€ 2.754.478,79
4	Entrate in conto capitale	€ 22.976.119,39	€ 12.427.120,90	€ 35.403.240,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 8.791.152,13	€ -	€ 8.791.152,13
6	Accensione prestiti	€ 4.170.000,00	€ -	€ 4.170.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.695.916,58	€ -	€ 7.695.916,58
	<b>Totale</b>	<b>€ 67.377.581,91</b>	<b>€ 22.881.607,60</b>	<b>€ 90.259.189,51</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 64.444.090,22</b>	<b>€ 22.881.607,60</b>	<b>€ 87.325.697,82</b>
1	Spese correnti	€ 12.572.574,74	€ 654.739,26	€ 13.227.314,00
2	Spese in conto capitale	€ 26.829.138,68	€ 12.655.320,90	€ 39.484.459,58
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.600.000,00	€ -	€ 3.600.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 916.099,93	-€ 194,00	€ 915.905,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 12.148.425,21	€ 10.000.000,00	€ 22.148.425,21
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.903.737,92	€ -	€ 7.903.737,92
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 63.969.976,48</b>	<b>€ 23.309.866,16</b>	<b>€ 87.279.842,64</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 474.113,74</b>	<b>-€ 428.258,56</b>	<b>€ 45.855,18</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 25/07/2024 ammonta ad euro 0, poiché l'Ente sta ricorrendo all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria entro il limite consentito.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 25/07/2024 ammonta ad euro 894.106,48 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

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

La composizione della cassa vincolata alla data del 25/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 25/07/2024
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 785.066,48	€ 894.106,48
TRASFERIMENTI		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

Le variazioni sulle annualità pluriennali 2025 e 2026 sono così riassunte:

### ANNUALITA' 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 138.298,00	€ -	€ 138.298,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.582.046,42	€ 27.843,34	€ 5.609.889,76
2	Trasferimenti correnti	€ 1.300.865,53	€ 18.500,00	€ 1.319.365,53
3	Entrate extratributarie	€ 1.554.444,44	€ 65.700,00	€ 1.620.144,44
4	Entrate in conto capitale	€ 1.188.342,00	€ -	€ 1.188.342,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 17.945.698,39</b>	<b>€ 112.043,34</b>	<b>€ 18.057.741,73</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 18.083.996,39</b>	<b>€ 112.043,34</b>	<b>€ 18.196.039,73</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.902.069,70	€ 112.354,34	€ 8.014.424,04
2	Spese in conto capitale	€ 938.342,00	€ -	€ 938.342,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 923.584,69	€ -311,00	€ 923.273,69
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00

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

Totale generale delle spese	€ 18.083.996,39	€ 112.043,34	€ 18.196.039,73
-----------------------------	-----------------	--------------	-----------------

### ANNUALITA' 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.705.013,01	€ 10.500,00	€ 5.715.513,01
2	Trasferimenti correnti	€ 1.084.781,18	€ 18.500,00	€ 1.103.281,18
3	Entrate extratributarie	€ 1.595.173,28	€ 65.700,00	€ 1.660.873,28
4	Entrate in conto capitale	€ 994.092,00	€ -	€ 994.092,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 17.199.059,47</b>	<b>€ 94.700,00</b>	<b>€ 17.293.759,47</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 17.199.059,47</b>	<b>€ 94.700,00</b>	<b>€ 17.293.759,47</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.919.214,81	€ 94.700,00	€ 8.013.914,81
2	Spese in conto capitale	€ 738.342,00	€ -	€ 738.342,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 721.502,66	€ -	€ 721.502,66
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.820.000,00	€ -	€ 6.820.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 17.199.059,47</b>	<b>€ 94.700,00</b>	<b>€ 17.293.759,47</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 1.846.406,45
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 24.590.313,77
Avanzo di amministrazione	€ 627.969,18
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 27.064.689,40</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 1.708.650,00
Maggiori spese (programmi)	€ 25.356.039,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 27.064.689,40</b>

2025	
Minori spese (programmi)	€ 20.311,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 115.843,34
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 136.154,34</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 3.800,00
Maggiori spese (programmi)	€ 132.354,34
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 136.154,34</b>

2026	
Minori spese (programmi)	€ 21.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 98.500,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 119.500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 3.800,00
Maggiori spese (programmi)	€ 115.700,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 119.500,00</b>

Preso atto che in data 23/04/2024 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<sup>2</sup> 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 del 12/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

<sup>2</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

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

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 24/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a 9 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 24/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 1.216.146,02
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 35,32 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



## VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-2.933.491,69		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	196.196,10	138.298,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.509.185,82	8.549.399,73	-8.479.667,47
		0,00	0,00	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 fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	9.155.745,17	8.014.424,04	8.013.914,81
		138.298,00	0,00	0,00
		133.000,00	144.200,00	148.110,00
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 dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	915.905,93	923.273,69	721.502,66
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-386.269,18</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-255.750,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	199.769,18	0,00	0,00
		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>	(+)	250.000,00	250.000,00	255.750,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83.500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	428.200,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	15.082.523,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.931.997,90	1.688.342,00	994.092,00
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	(-)	250.000,00	250.000,00	255.750,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	3.600.000,00	500.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	83.500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	34.676.221,17	938.342,00	738.342,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.600.000,00	500.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.600.000,00	500.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo corrente al fine 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	(-)	199.769,18		
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti plur.		-199.769,18	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 250.000 così come indicato nell'art. 1, comma 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio per il 2017).

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 3.193.966,12	€ 833.488,05	€ 1.152,76	€ 2.361.630,83
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 571.412,61	€ 84.688,16	€ 2.788,70	€ 489.515,15
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 908.795,42	€ 484.801,96	€ 14.490,58	€ 438.484,04
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 16.641.242,39	€ 1.823.235,38	€ -	€ 14.818.007,01
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 5.191.152,13	€ 3.490.702,48	€ -	€ 1.700.449,65
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 26.506.568,67</b>	<b>€ 6.716.914,03</b>	<b>€ 18.432,04</b>	<b>€ 19.808.086,68</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 3.600.000,00	€ -	€ -	€ 3.600.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 875.916,58	€ 859.176,02	€ -	€ 16.740,56
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 30.982.485,25</b>	<b>€ 7.576.090,05</b>	<b>€ 18.432,04</b>	<b>€ 23.424.827,24</b>

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 4.338.572,24	€ 1.950.907,06	€ 16.430,62	€ 2.371.234,56
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 5.009.678,88	€ 3.188.706,34	€ 1.440,47	€ 1.819.532,07
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 9.348.251,12</b>	<b>€ 5.139.613,40</b>	<b>€ 17.871,09</b>	<b>€ 4.190.766,63</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 2.148.425,21	€ 2.148.425,21	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.083.753,38	€ 1.018.145,70	€ 15,46	€ 65.592,22
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 12.580.429,71</b>	<b>€ 8.306.184,31</b>	<b>€ 17.886,55</b>	<b>€ 4.256.358,85</b>

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

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

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;
- che la responsabile del settore Lavori Pubblici Patrimonio Ambiente ha dichiarato che sono stati svolti dei lavori in somma urgenza per il ripristino di danni causati da eventi metereologici avversi nel mese di giugno 2024. Tali spese sostenute in somma urgenza sono state richieste alla protezione civile regionale e nazionale e, nel caso in cui non vengano assegnate, verranno finanziate mediante fondi propri di bilancio destinati alla manutenzione straordinaria del patrimonio stradale. Nella seduta di Consiglio Comunale di salvaguardia degli equilibri verrà portato a termine il procedimento di riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivati dagli interventi in somma urgenza attivati in seguito agli eventi atmosferici eccezionali del giugno 2024.
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 25/07/2024;

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

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

*Li 26 luglio 2024*

*Il revisore unico  
Dott. Stefano d'Orsi*

