

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 26 del 20/07/2027.

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

- Consiglio Comunale n. 6 del 28/02/2024;
- Consiglio Comunale n. 14 del 23/04/2024;
- Consiglio Comunale n. 19 del 06/06/2024.

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:

Delibera n° 20 del 15/02/2024

Delibera n° 95 del 06/06/2024

Delibera n° 96 del 06/06/2024

Delibera n° 97 del 06/06/2024

Delibera n° 100 del 20/06/2024

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° 105 del 18/07/2024

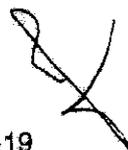
Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni di pertinenza dei Dirigenti dei settori ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Dipartimento affari Generali Determinazione n. 796 del 14/06/2024;
- Dipartimento affari Generali Determinazione n. 812 del 18/06/2024;
- Dipartimento affari Generali Determinazione n. 815 del 20/06/2024;
- Dipartimento affari Generali Determinazione n. 929 del 15/07/2024;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.100.195,04 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 460.195,04;
fondi destinati agli investimenti	per euro 640.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00

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



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

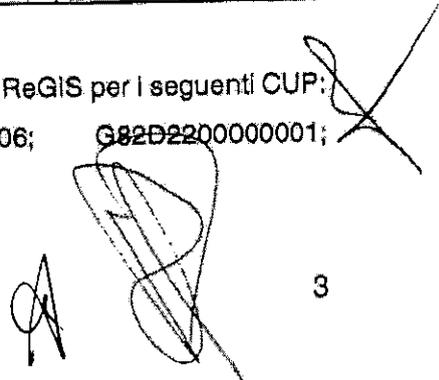
PNRR

L'Organo di Revisione prende atto della seguente "Tabella Pnrr" fornita dall'ente:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G87B2000346004	2	4	NUOVA CANALIZZAZIONE IDRAULICA FOSSO S.SABINO VIA JESI	€ 350.000,00	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
G87B2000347004	2	4	NUOVA CANALIZZAZIONE IDRAULICA FOSSO LAMA	€ 120.000,00	€ 36.000,00	€ -	€ 36.000,00
G88J21004120001	2	4	INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI 20KW SCUOLE VARIE	€ 121.000,00		€ 85.698,88	€ -
G88H2200090006	4	1	AMPLIAMENTO NIDO INFANZIA COLLE FIORITO VIA TONNINI	€ 244.800,00	€ 24.480,00	€ 81.253,80	€ -
G84H2200070006	5	2	PERCORSI DI AUTONOMIA PERCORSI CON DISABILITA' VIA FONTEMAGNA	€ 715.000,00	€ 71.500,00	€ 28.068,10	€ 43.433,90
G82D2200000001	5	2	RIGUALIFICAZIONE E SPAZI COMUNI COMPLESSO RESIDENZIALE COMPARTO 28 VIA STRIGOLA	€ 400.000,00	€ 40.000,00		€ 40.000,00
G83D2100022001	5	2	RINNOVAMARCHE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA IMMOBILE VIA S.LUCIA	€ 3.060.000,00	€ 255.000,00	€ -	€ 255.000,00
G84H2200000001	5	2	RIGUALIFICAZIONE E SPAZIO PUBBLICO PIAZZA GIOVANNI XXIII	€ 1.200.272,49	€ 100.022,75	€ -	€ 100.022,75
G87B2200000001	5	2	RIGUALIFICAZIONE E PORTA VACCARO ED INTERVENTI SU SPAZI PUBBLICI CONNESSI	€ 300.000,00	€ 25.000,00		€ 25.000,00
				€ 6.511.072,49	€ 657.002,75	€ 204.918,58	€ 804.456,58

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGIS per i seguenti CUP:

- G89J21004120001; G88H2200090006; G84H2200070006; G82D2200000001; G83D2100022001; G84H2200000001; G87B2200000001.



Mentre non ha potuto verificato la corretta alimentazione del sistema ReGIS per i seguenti CUP per i quali l'ente non ha fornito le stampe provenienti dal sistema ReGIS:

- G87B20003460004; G87B20003470004.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del bilancio assestato alla data del 25/07/2024;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18/07/2024;
- f. le attestazioni sui tempi di pagamento (Indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

Con nota PROT. N. 22991 del 03/07/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- di segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio per quanto riguarda sia la gestione corrente che la gestione dei residui; bilancio di previsione 2024-2026;
- se in base all'entità dei residui attivi e passivi l'avanzo di amministrazione continua ad assicurare copertura alle quote vincolate, accantonate e destinate;

Si prende atto che i vari responsabili di servizio hanno:

- riscontrato, per quanto di rispettiva competenza l'assenza di debiti fuori bilancio con comunicazione scritta acquisita agli atti di questo Collegio;

- che la Dott.ssa Tiberi, così come riportato nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4803, comunica che i Dirigenti hanno manifestato la necessità di adeguare le previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, apportando al bilancio di previsione conseguenti variazioni;
- che la Dott.ssa Tiberi, così come riportato nella proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4803, comunica che 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 64.169,41 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 114.296,44.

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 che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- F.do Rinnovi Contrattuali € 154.035,08;
- F.do Indennità Fine Mandato del Sindaco € 2.415,00

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati, non avendo l'ente fornito a questo Collegio le delibere di approvazione dei bilanci di esercizio chiusi al 31/12/2023 delle società partecipate.

Pertanto non è stato possibile di verificare la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 2.209.326,41 così composta:

fondi accantonati	per euro 61.080,72;
fondi vincolati	per euro 317.608,45;
fondi destinati agli investimenti	per euro 210.000,00;
fondi disponibili	per euro 1.620.637,24.

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.

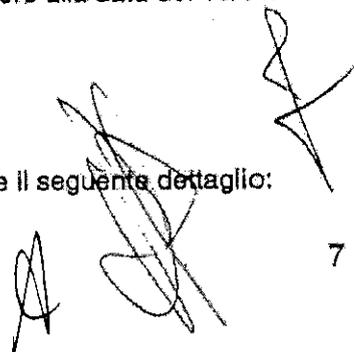
L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITÀ 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 827.517,13		€ 827.517,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.022.260,50		€ 13.022.260,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.100.195,04	€ 2.209.326,41	€ 3.309.521,45
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 460.195,04	€ 317.608,45	€ 777.803,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.381.890,29	€ 463.045,00	€ 21.844.935,29
2	Trasferimenti correnti	€ 6.021.538,98	€ 388.827,57	€ 6.410.366,55
3	Entrate extratributarie	€ 4.374.222,32	€ 32.230,72	€ 4.406.453,04
4	Entrate in conto capitale	€ 9.990.067,66	€ 214.209,70	€ 10.204.277,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.527.637,24	-€ 3.177.637,24	€ 1.350.000,00
6	Accensione prestiti	€ 4.527.637,24	-€ 3.177.637,24	€ 1.350.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
	Totale	€ 72.188.853,73	€ 5.256.961,49	€ 66.931.892,24
	Totale generale delle entrate	€ 72.188.853,73	€ 5.256.961,49	€ 66.931.892,24
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 31.898.195,03	€ 1.084.696,75	€ 32.982.891,78
2	Spese in conto capitale	€ 28.580.322,40	-€ 924.118,85	€ 27.656.203,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 4.527.637,24	-€ 3.177.637,24	€ 1.350.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 766.811,73	-€ 30.575,74	€ 736.235,99
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
	Totale generale delle spese	€ 72.188.853,73	-€ 3.047.635,08	€ 69.141.218,65

TITOLO	ANNUALITÀ 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 17.406.103,49		€ 17.406.103,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 23.697.700,29	€ 463.045,00	€ 24.160.745,29
2	Trasferimenti correnti	€ 7.079.224,65	€ 388.827,57	€ 7.468.052,22
3	Entrate extratributarie	€ 6.594.159,56	€ 483.230,72	€ 7.077.390,28
4	Entrate in conto capitale	€ 12.327.478,98	€ 214.209,70	€ 12.541.688,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.263.346,13	-€ 3.177.637,24	€ 10.085.708,89
6	Accensione prestiti	€ 4.527.637,24	-€ 3.177.637,24	€ 1.350.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.401.280,22		€ 16.401.280,22
	Totale	€ 88.890.827,07	€ 4.805.961,49	€ 84.084.865,58
	Totale generale delle entrate	€ 106.296.930,56	€ 4.805.961,49	€ 101.490.969,07
1	Spese correnti	€ 37.514.600,10	€ 1.081.196,67	€ 38.595.796,77
2	Spese in conto capitale	€ 32.642.800,62	-€ 924.118,85	€ 31.718.681,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 4.527.637,24	-€ 3.177.637,24	€ 1.350.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 766.811,73	-€ 30.575,74	€ 736.235,99
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.772.600,15		€ 16.772.600,15
	Totale generale delle spese	€ 97.224.449,84	-€ 3.051.135,16	€ 94.173.314,68
	SALDO DI CASSA	€ 9.072.480,72	€ 1.754.826,33	€ 10.827.307,05

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 18/07/2024 ammonta ad euro 18.787.006,61.

La composizione della cassa vincolata alla data del 24/07/2024 assume il seguente dettaglio:

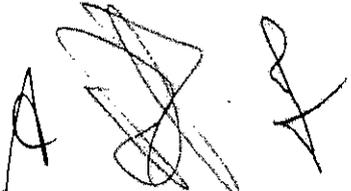


7

composizione cassa vincolata			
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023		IMPORTO AL 24/07/2024
TOTALE DI CUI	€	4.194.402,36	€ 1.445.700,96
FONDI PNRR	€	680.232,25	€ 604.456,65
TRASFERIMENTI/MUTUI	€	3.514.170,11	€ 841.244,31

TITOLO	ANNUALITÀ 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 31.999,74		€ 31.999,74
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.175.201,29	€ 1.050.209,00	€ 22.225.410,29
2	Trasferimenti correnti	€ 6.366.459,36	€ 225.223,78	€ 6.591.683,14
3	Entrate extratributarie	€ 4.310.222,32	-€ 301.000,00	€ 4.009.222,32
4	Entrate in conto capitale	€ 3.589.738,75	€ -	€ 3.589.738,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 880.000,00	€ 880.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ 880.000,00	€ 880.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
	Totale	€ 56.807.481,72	€ 2.734.432,78	€ 59.541.914,50
	Totale generale delle entrate	€ 56.839.481,46	€ 2.734.432,78	€ 59.573.914,24
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 30.639.063,38	€ 1.110.478,21	€ 31.749.541,59
2	Spese in conto capitale	€ 4.004.844,75	€ 880.000,00	€ 4.884.844,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 880.000,00	€ 880.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 829.713,33	-€ 136.045,43	€ 693.667,90
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
	Totale generale delle spese	€ 56.839.481,46	€ 2.734.432,78	€ 59.573.914,24

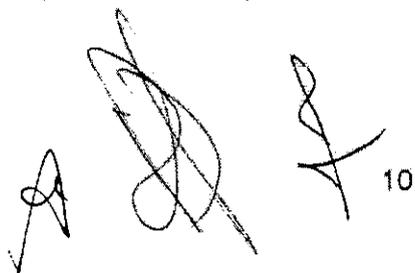
TITOLO	ANNUALITÀ 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.175.201,29	€ -	€ 21.175.201,29
2	Trasferimenti correnti	€ 5.588.024,19	€ -	€ 5.588.024,19
3	Entrate extratributarie	€ 4.273.222,32	-€ 351.000,00	€ 3.922.222,32
4	Entrate in conto capitale	€ 787.209,10	€ -	€ 787.209,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
Totale generale delle entrate		€ 53.189.516,90	-€ 351.000,00	€ 52.838.516,90
Totale generale delle entrate		€ 53.189.516,90	-€ 351.000,00	€ 52.838.516,90
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	
1	Spese correnti	€ 29.753.669,82	-€ 228.459,56	€ 29.525.210,26
2	Spese in conto capitale	€ 1.217.383,10	€ -	€ 1.217.383,10
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 852.603,98	-€ 122.540,44	€ 730.063,54
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.365.860,00	€ -	€ 16.365.860,00
Totale generale delle spese		€ 53.189.516,90	-€ 351.000,00	€ 52.838.516,90

A  9

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 6.860.515,31
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.554.312,99
Avanzo di amministrazione	€ 2.209.326,41
TOTALE POSITIVI	€ 10.624.154,71
Minori entrate (tipologie)	€ 6.811.274,48
Maggiori spese (programmi)	€ 3.812.880,23
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 10.624.154,71
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 555.005,55
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.185.432,78
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 3.740.438,33
Minori entrate (tipologie)	€ 451.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 3.289.438,33
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 3.740.438,33
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 605.175,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 100.000,00
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 705.175,00
Minori entrate (tipologie)	€ 451.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 254.175,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 705.175,00

Preso atto che in data 31/01/2024 con delibera N.15 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 spesa¹ 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.

Si dà atto, inoltre che:

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è:

- 31/03/2024 € 644.725,09;
- 30/06/2024 € 430.143,20

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è;

- 1° Trimestre 2024 7,07 giorni;
- 2° Trimestre 2024 -7,27 giorni.

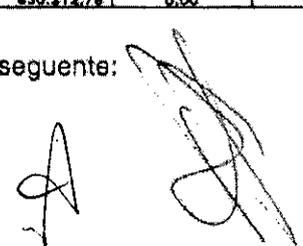
L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17406103,49		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	627.517,13	31.999,74	
AA) Recupero Ultravanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	32.661.754,88	32.626.315,75	30.685.447,80
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	32.982.891,76	31.749.541,59	29.525.210,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	735.235,99	693.657,90	730.063,54
G) Somma finale (G=A+AA+B+D+E-F)		229.855,78	415.106,00	430.174,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	630.212,76		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	400.357,00	415.106,00	430.174,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾		Q = G+H+I+L+M	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽³⁾	(-)	2.679.306,59		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.022.260,90		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-9.00	(+)	12.904.277,98	5.949.738,75	787.209,10
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Rilasciazione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Rilasciazione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ruzioni di attività finanziaria	(-)	1.350.000,00	880.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	400.357,00	415.106,00	430.174,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spese	(-)	27.654.263,55	4.984.845,25	3.217.989,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R+G+S1+S2+T+L+M+U+V+E	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Rilasciazione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Rilasciazione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ruzioni di attività finanziaria	(+)	1.350.000,00	880.000,00	
X1) Spese Titolo 5.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 5.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.01 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)			
EQUILIBRIO FINALE		W = Q+Z+B1+S2+T-X1-X2-Y	1350000,00	880000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (di cui al netto del fondo anticipazione di liquidità)	(-)	630.212,76		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		630.212,76	0,00	0,00

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


 12

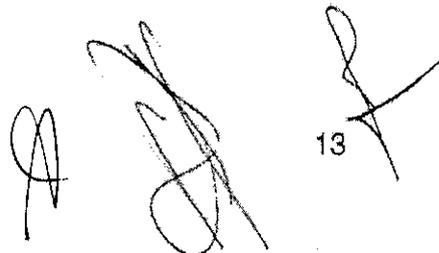
	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-) / magiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.356.756,63	€ 1.734.852,38	€ -	€ 8.621.904,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.124.118,84	€ 469.712,66	€ -	€ 654.406,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.122.440,82	€ 949.452,05	€ -	€ 3.172.988,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.342.117,32	€ 13.106,00	€ -	€ 2.329.011,32
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 8.735.708,89	€ 130.384,64	€ -	€ 8.605.324,25
Totale entrate finali	€ 26.681.142,50	€ 3.297.507,73	€ -	€ 23.383.634,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 35.420,22	€ -	€ -	€ 35.420,22
Totale titoli	€ 26.716.562,72	€ 3.297.507,73	€ -	€ 23.419.054,99
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 6.658.230,60	€ 5.008.273,54	€ 150.067,99	€ 1.499.889,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.062.478,22	€ 2.107.196,29	€ 3.062.994,52	€ 892.287,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 12.720.708,82	€ 7.115.469,83	€ 3.213.062,51	€ 2.392.176,48
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 406.740,15	€ 230.286,39	€ -	€ 176.453,76
Totale titoli	€ 13.127.448,97	€ 7.345.756,22	€ 3.213.062,51	€ 2.568.630,24

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;


 13

- 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 contenuti nella Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4803 rilasciati dalla Dirigente del Dipartimento Finanze Dott.ssa Anna Tiberi, art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

preso atto

- del permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- 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 alla variazione di bilancio di previsione proposta con conseguente aggiornamento del Dup 2024/2026 e del Piano Triennale degli Investimenti 2024-2026

Osimo 26 luglio 2024

Dott. Angelo de Cesare



IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Antonio Iura



Dott. Paolo Palmucci

