



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

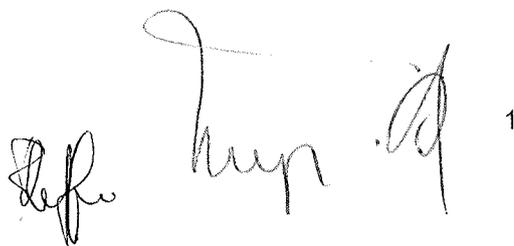
Verbale n. 3 del 23 luglio 2024

**Oggetto: Parere sull'assestamento generale di bilancio 2024/2026 (proposta 16995)
e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026 (proposta 16996)**

PREMESSA

In data 21 dicembre 2023, con deliberazione n. 115 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 9 gennaio 2024.

In data 30 aprile 2024, con deliberazione n. 31 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 7 maggio 2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 10.589.073,78 così composto:





Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	6.527.148,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	15.000,00
Fondo contenzioso	410.000,00
Altri accantonamenti	1.130.313,74
Totale parte accantonata (B) 	8.082.461,90
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.524.021,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	455.725,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	103.308,63
Altri vincoli	30,62
Totale parte vincolata (C)	2.083.087,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	50.308,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	373.216,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 33 del 30 aprile 2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Deliberazione consiglio comunale n. 9 del 20 febbraio 2024;
- Deliberazione consiglio comunale n. 48 del 17 maggio 2024;

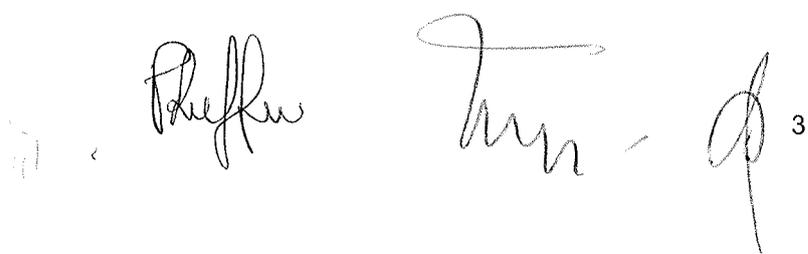
Sono state altresì approvate due variazioni d'urgenza:

- deliberazione di giunta n. 8 del 29 gennaio 2024, ratificata dal Consiglio con deliberazione n. 8 del 20 febbraio 2024;
- deliberazione di giunta n. 41 del 10 aprile 2024, ratificata dal Consiglio con deliberazione n. 32 del 20 aprile 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:

- deliberazione giunta comunale 10 del 2 febbraio 2024;
- deliberazione giunta comunale 54 del 15 maggio 2024;
- deliberazione giunta comunale 67 del 6 giugno 2024;
- deliberazione giunta comunale 74 del 3 luglio 2024.

Fino all'operazione di assestamento/salvaguardia l'ente non ha applicato avanzo di amministrazione.





Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti 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.

Il Comune di Castelfidardo ha in essere i seguenti progetti PNRR:

G21B2100253000 1	LAVORI DI RIFACIMENTO MANTO IN ERBA ARTIFICIALE CAMPO SPORTIVO NUOVO, TRIBUNA CON SOTTOSTANTI SPOGLIATOI ED ILLUMINAZIONE*VIA ANTONIO MEUCCI*LAVORI DI RIFACIMENTO MANTO IN ERBA ARTIFICIALE CAMPO SPORTIVO NUOVO, TRIBUNA CON SOTTOSTANTI SPOGLIATOI ED ILLUMINAZIONE
G21B2200041000 6	INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO SITO IN LOCALITÀ FORNACI NEL COMUNE DI CASTELFIDARDO.*VIA XXV APRILE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE IMMOBILE
G21C2200075000 6	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE
G21F22002730006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA REPUBBLICA 8*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO;
G22E1800023000 5	REALIZZAZIONE IN TRE LOTTI STRUTTURALI DI SCUOLA MEDIA CON PALESTRA*VIA MEUCCI*REALIZZAZIONE SECONDO LOTTO STRUTTURALE
G25F21000820001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PORZIONE IMMOBILE EX CASA DI RIPOSO "C.MORDINI" DA DESTINARSI CON CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO A SEDE PROTEZIONE CIVILE E POLIZIA LOCALE.II LOTTO FUNZIONALE.*VIA PODGORA*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA
G26B1900330000 4	EX SCUOLA ELEMENTARE CROCETTE*VIA MURRI 13*RISTRUTTURAZIONE DELL'EDIFICIO CON SUDDIVISIONE L'IMMOBILE IN DUE PORZIONI, DI CUI IL P.T RIALZATO DESTINATO A 'FARMACIA COMUNALE CROCETTE' ED IL P.1 DESTINATO A POLIAMBULATORIO
G28E1800012000 5	REALIZZAZIONE IN TRE LOTTI STRUTTURALI DI SCUOLA MEDIA CON PALESTRA*VIA MEUCCI*REALIZZAZIONE TERZO LOTTO STRUTTURALE PALESTRA



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

G29J22000280001	LAVORI DI MIGLIORAMENTO ENERGETICO PRESSO IL CINETEATRO ASTRA, NEL COMUNE DI CASTELFIDARDO*VIA G. MATTEOTTI*LAVORI DI MIGLIORAMENTO ENERGETICO
-----------------	--

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 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 12 luglio 2024 (allegato a)
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento di entrate, spese e residui;
- c. la relazione del responsabile del settore partecipate sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10 luglio 2024, con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività).

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 31 maggio 2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;



Comune di Castelfidardo

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di squilibri della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- la verifica dell'andamento dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio 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, dopo l'assestamento, è pari ad euro 79.000.



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 rinnovi contrattuali per euro 22.175;
- trattamento fine mandato del sindaco per euro 4.492.

Il Comune di Castelfidardo ritiene congruo l'accantonamento del fondo rischi contenzioso effettuato nel risultato di amministrazione, non essendoci ulteriori contenziosi.

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

Sulla base della relazione del responsabile degli organismi partecipati non emerge la necessità di 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 quota di avanzo di amministrazione di euro 1.268.540,65 così composta:

fondi accantonati	per euro 295.842,46;
fondi vincolati	per euro 583.857,47;



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

fondi destinati agli investimenti per euro 33.200,00;
fondi disponibili per euro 355.640,72.

e destinata per euro 870.520,00 a parte corrente;
per euro 398.020,65 per la parte in conto capitale.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

Il Comune di Castelfidardo non è in anticipazione di tesorerie, nè in utilizzo di entrate di cassa vincolate.

CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA E CONGUAGLI COVID DM 19 GIUGNO 2024

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione da parte dell'ente in spesa dell'importo conseguente alla spending review ex informatica e alla spending review legge di bilancio 2024:

	2024	2025	2026
SPENDING REVIEW 50 ML 2024-2025 - L. 178/20 art. 1 c. 850	25.260,00	25.260,00	
SPENDING REVIEW 2024-2028 - L. 213/23 art. 1 c. 533 - 534	71.105,00	71.551,00	68.774,00
Totale	96.365,00	96.811,00	68.774,00



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

A mitigazione della spending review l'ente è destinatario delle seguenti risorse da iscrivere in entrata:

	2024	2025	2026
Maggiore Entrate a mitigazione della spending - Fondo art. 1 c. 508L. 213/2023			
-	16.443,00	16.519,00	18.776,00

A livello di conguagli Covid e dei ristori specifici di spesa (dm 19 giugno 2024) il Comune di Castelfidardo deve restituire euro 987, pari ad euro 247 l'anno, dal 2024 al 2027. L'ente ha iscritto tali somme in spesa.

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

ANNO 2024 COMPETENZA

ENTRATE



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	762.592,79	-	762.592,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.011.730,92	-	12.011.730,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	1.268.540,65	1.268.540,65
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.543.317,43	149.508,00	10.692.825,43
2	Trasferimenti correnti	991.058,25	- 35.997,10	955.061,15
3	Entrate extratributarie	4.876.217,75	106.950,00	4.983.167,75
4	Entrate in conto capitale	22.546.999,49	-17.776.317,00	4.770.682,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.710.210,00	-	5.710.210,00
	Totale	46.667.802,92	-17.555.856,10	29.111.946,82
	Totale generale delle entrate	59.442.126,63	-16.287.315,45	43.154.811,18

SPESE





Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	16.566.214,47	947.637,84	17.513.852,31
2	<i>Spese in conto capitale</i>	34.709.730,41	-17.234.953,29	17.474.777,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	455.971,75	-	455.971,75
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.710.210,00	-	5.710.210,00
Totale generale delle spese		59.442.126,63	-16.287.315,45	43.154.811,18

ANNO 2024 CASSA

ENTRATE

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	6.242.215,45		6.242.215,45
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.321.370,11	139.508,00	11.460.878,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.020.120,16	- 35.997,10	984.123,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.139.027,20	106.950,00	7.245.977,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	31.765.546,81	- 17.776.317,00	13.989.229,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	2.191.889,67	-	2.191.889,67
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.543.130,92	-	6.543.130,92
Totale		61.981.084,87	- 17.565.856,10	44.415.228,77
Totale generale delle entrate		68.223.300,32	- 17.565.856,10	50.657.444,22

Pluffo *Luzzi*



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SPESE

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Spese correnti	20.808.235,71	- 280.902,81	20.527.332,90
2	Spese in conto capitale	36.136.017,34	- 17.284.953,29	18.851.064,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	455.971,75	-	455.971,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.595.602,47	-	6.595.602,47
Totale generale delle spese		65.995.827,27	- 17.565.856,10	48.429.971,17

Il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 10 luglio 2024 ammonta ad euro 4.850.869,47, di cui cassa vincolata euro 120.000,80 (vincoli derivanti da trasferimenti).



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANNO 2025 COMPETENZA

ENTRATE

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.369.847,49	-	10.369.847,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	939.558,25	16.519,00	956.077,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.876.217,75	-	4.876.217,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.600.432,00	18.349.274,89	19.949.706,89
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.200.000,00	-	1.200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.709.610,00	-	5.709.610,00
Totale		26.695.665,49	18.365.793,89	45.061.459,38
Totale generale delle entrate		26.695.665,49	18.365.793,89	45.061.459,38

SPESE



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	-
1	<i>Spese correnti</i>	15.597.697,88	16.519,00	15.614.216,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.951.432,00	18.349.274,89	21.300.706,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	436.925,61	-	436.925,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.709.610,00	-	5.709.610,00
Totale generale delle spese		26.695.665,49	18.365.793,89	45.061.459,38



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANNO 2026 COMPETENZA

ENTRATE

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.309.847,48	-	10.309.847,48
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	924.784,68	18.776,00	943.560,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.876.217,75	-	4.876.217,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.600.432,00	-	1.600.432,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.709.610,00	-	5.709.610,00
Totale		25.420.891,91	18.776,00	25.439.667,91
Totale generale delle entrate		25.420.891,91	18.776,00	25.439.667,91

SPESE



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	15.522.924,30	18.776,00	15.541.700,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.751.432,00	-	1.751.432,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	436.925,61	-	436.925,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.000.000,00	-	2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	5.709.610,00	-	5.709.610,00
Totale generale delle spese		25.420.891,91	18.776,00	25.439.667,91

Preso atto che in data 14 marzo 2024 con delibera di Giunta n. 34 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.

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:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al primo trimestre risultante dall'AREA RGS è pari ad – 12,54 giorni, mentre quello relativo al secondo trimestre si è attestato a – 12,97 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati a fine 2023 risultante dall'AREA RGS è pari ad zero.



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 assicurati.

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

RESIDUI ATTIVI

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.439.714,58	757.720,30	-	2.681.994,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	236.531,39	99.374,11	-	137.157,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.329.119,65	455.547,97	12.339,73	3.885.911,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.154.741,50	743.546,40	-	9.411.195,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali	18.160.107,12	2.056.188,78	12.339,73	16.116.258,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.186.357,98	213.016,48	-	1.973.341,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.589,44	1.176,40	-	1.413,04
Totale titoli	20.349.054,54	2.270.381,66	12.339,73	18.091.012,61

RESIDUI PASSIVI



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.116.792,01	1.463.145,52	34,10	653.612,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	939.605,79	867.697,16	-	71.908,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	3.056.397,80	2.330.842,68	34,10	725.521,02
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di	171.474,70	123.491,40	-	47.983,30
Totale titoli	3.227.872,50	2.454.334,08	34,10	773.504,32

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.);

19



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati a giugno 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 16995 relativa all'assestamento generale al bilancio di previsione 2024/2026 e sulla proposta di deliberazione 16996 relativa agli equilibri di bilancio 2024/2026 secondo l'articolo 193 del Tuel.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 23 luglio 2024

Verifiche degli equilibri 2024-2026



Comune di Castelfidardo
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'Organo di revisione

Patrizia Ruffini (Presidente)

Beatrice De Angelis (Componente)

Luigi Marangoni (Componente)

Patrizia Ruffini
Beatrice De Angelis
Luigi Marangoni

