

REVISORE UNICO

Verbale/Parere n. 34 del 12 luglio 2024

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

PROVINCIA DI FERRARA

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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

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

PREMESSA

In data 21.12.2023 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale nr. 24 del 17.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22.12.2023.

In data 29.04.2023 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n.30 del 08.04.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30.04.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.601.072,04 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	19.086,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità-	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	134.039,52
Totale parte accantonata (B)	183.125,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	38.588,47
Vincoli derivanti da trasferimenti	827.048,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	430.812,47
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.296.449,62
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	121.496,75
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⁾	

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

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

Delibera n° 3 del 12.03.2024

Delibera n° 18 del 18.03.2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario e i Responsabili dei Servizi competenti ai sensi del Regolamento di contabilità dell'Ente hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n.85 del 20/02/2024

Determinazione n. 262 del 15/05/2024

Determinazione n. 123 del 05/03/2024

Determinazione n. 196 del 09/04/2024

Determinazione n. 237 del 24/04/2024

Determinazione n .348 del 27/06/2024

Determinazione n. 275 del 20/05/2024

Determinazione n. 358 del 05/07/2024

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

VARIAZIONI PROPOSTE	SALDO DI CASSA	DIFFERENZA SALDO CASSA
FONDO CASSA FINALE INIZIO ESERCIZIO	1.268.215,85	
DGU NR. 03 DEL 12.02.2024	1.578.682,95	310.467,10
DET. 163 DEL 20.03.2023	1.573.682,95	-5.000,00
DET. 176 DEL 28.03.2023	1.287.775,90	-285.907,05
DET. 174 DEL 28.03.2023	1.275.963,14	-11.812,76
DET. 173 DEL 28.03.2023	1.204.463,14	-71.500,00
DCU 09 DEL 28.03.2024	964.865,41	-239.597,73
DGU NR. 18 DEL 28.03.2024	1.149.722,94	184.857,53
DCU 14 DEL 23.04.2024	869.886,64	-279.836,30
DET. 349 del 27.06.2024	853.821,68	-16.064,96
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO PROPOSTA	681.984,52	-171.837,16

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 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 909.718,80 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 909.718,80 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro _____.

L'Unione ricevette, per il 2020, un'assegnazione a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali pari ad € 888.514,18. Nel 2021 l'Unione ha beneficiato di un'ulteriore quota pari ad € 35.531,64. Nel 2022 e nel 2023 non sono state assegnate somme a questo titolo.

L'impiego delle somme assegnate è stato oggetto di apposita certificazione da predisposta e trasmessa entro i termini normativamente previsti. L'Unione non ha mai beneficiato di ristori specifici di entrata nè di spesa.

Non sono stati chiesti chiarimenti da parte della Ragioneria Generale dello stato e/o dalla Corte dei Conti.

Con il DM del 08.02.2024 è stata approvata la regolazione dei fondi COVID sulla base delle risultanze del tavolo tecnico, evidenziando un surplus/deficit di risorse pari a „zero“.

Non sono stati, pertanto, necessari adeguamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026.

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 28.06.2024
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- i. 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 del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 15941 del 15.05.2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- 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 Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo

a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 40.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 40.000,00. L'Organo di Revisione ha preso atto che non è presente a bilancio, come già in fase previsionale iniziale, alcun accantonamento a FCDE nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri non sussistendone i presupposti.

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

- Fondo Rinnovi Contrattuali € 141.300,00
- Fondo per il personale in quiescenza € 5.000,00
- Fondo per l'innovazione € 4.260,08

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.

Gli organismi partecipati non hanno ancora approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, al momento non sono, pertanto, noti elementi di criticità.

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 184.468,66 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 184.468,66 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro _____.

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 dell'Unione, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 191.356,44	€ -	€ 191.356,44
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.297,24	€ -	€ 2.297,24
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 909.718,80	€ 184.468,66	€ 1.094.187,46
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 5.318.409,78	-€ 182.341,72	€ 5.136.068,06
3	Entrate extratributarie	€ 4.026.669,88	€ 725.854,37	€ 4.752.524,25
4	Entrate in conto capitale	€ 101.438,23	€ -	€ 101.438,23
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	€ 4.603.500,00	€ -	€ 4.603.500,00
	Totale	€ 16.050.017,89	€ 543.512,65	€ 16.593.530,54
	Totale generale delle entrate	€ 17.153.390,37	€ 727.981,31	€ 17.881.371,68

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.287.616,76	€ 727.981,31	€ 11.015.598,07
2	Spese in conto capitale	€ 262.273,61		€ 262.273,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -		€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.603.500,00		€ 4.603.500,00
	Totale generale delle spese	€ 17.153.390,37	€ 727.981,31	€ 17.881.371,68

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.388.804,47		€ 1.388.804,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.478.090,08	-€ 169.765,96	€ 6.308.324,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.026.669,88	€ 725.910,11	€ 4.752.579,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 147.914,83	€ -	€ 147.914,83
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>	€ 4.609.858,94	€ -	€ 4.609.858,94
	Totale	€ 17.262.533,73	€ 556.144,15	€ 17.818.677,88
	Totale generale delle entrate	€ 18.651.338,20	€ 556.144,15	€ 19.207.482,35

1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.872.604,57	€ 727.981,31	€ 11.600.585,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 295.282,21	€ -	€ 295.282,21
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 4.629.629,74	€ -	€ 4.629.629,74
	Totale generale delle spese	€ 17.797.516,52	€ 727.981,31	€ 18.525.497,83

	SALDO DI CASSA	€ 853.821,68	-€ 171.837,16	€ 681.984,52
--	-----------------------	--------------	---------------	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2024. ammonta ad euro 1.002.273,01.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 625.827,80 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

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2024 assume il seguente dettaglio (al 31.12.2023 l'Ente non aveva vincoli di cassa):

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30.06.2024
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI		€ 199.895,59
CODICE DELLA STRADA		€ 425.932,21
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 144.815,26	€ -	€ 144.815,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -		€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.500.925,81		€ 5.500.925,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.946.952,78	€ 23.000,00	€ 3.969.952,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.820,00		€ 7.820,00
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>	€ 4.603.500,00		€ 4.603.500,00
Totale		€ 16.059.198,59	€ 23.000,00	€ 16.082.198,59
Totale generale delle entrate		€ 16.204.013,85	€ 23.000,00	€ 16.227.013,85

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 9.592.693,85	€ 23.000,00	€ 9.615.693,85
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.820,00		€ 7.820,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>			€ -
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			€ -
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>	€ 4.603.500,00	€ -	€ 4.603.500,00
Totale generale delle spese		€ 16.204.013,85	€ 23.000,00	€ 16.227.013,85

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 144.815,26	€ -	€ 144.815,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.459.594,81		€ 5.459.594,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.946.952,78	€ 17.000,00	€ 3.963.952,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.820,00		€ 7.820,00
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>	€ 4.603.500,00		€ 4.603.500,00
	Totale	€ 16.017.867,59	€ 17.000,00	€ 16.034.867,59
	Totale generale delle entrate	€ 16.162.682,85	€ 17.000,00	€ 16.179.682,85

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.551.362,85	€ 17.000,00	€ 9.568.362,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.820,00		€ 7.820,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			€ -
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>	€ 4.603.500,00		€ 4.603.500,00
Totale generale delle spese		€ 16.162.682,85	€ 17.000,00	€ 16.179.682,85

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 77.679,97
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 846.856,42
Avanzo di amministrazione	€ 184.468,66
TOTALE POSITIVI	€ 1.109.005,05
Minori entrate (tipologie)	€ 303.343,77
Maggiori spese (programmi)	€ 805.661,28
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.109.005,05

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 77.590,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 89.800,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 167.390,00
Minori entrate (tipologie)	€ 66.800,00
Maggiori spese (programmi)	€ 100.590,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 167.390,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 67.480,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 83.800,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 151.280,00
Minori entrate (tipologie)	€ 66.800,00
Maggiori spese (programmi)	€ 84.480,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 151.280,00

Preso atto che in data 13.02.2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance e che con Deliberazione di Giunta del 06.06.2024 il PIAO è stato modificato anche nella parte relativa al piano triennale del fabbisogno di personale, (parere nr. 33, prot. 17707 del 30.05.2024), 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 prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo annuale al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -10 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -6.650,55;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -8,56 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:

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.388.804,47		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	191.356,44	144.815,26	144.815,26
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>	(+)	9.888.592,31 0,00	9.470.878,59 0,00	9.423.547,59 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	11.015.598,07 144.815,26 0,00	9.615.693,85 144.815,26 0,00	9.568.362,85 144.815,26 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-935.649,32	0,00	0,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	935.649,32 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	158.538,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.297,24	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	101.438,23	7.820,00	7.820,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	262.273,61	7.820,00	7.820,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	935.649,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-935.649,32	0,00	0,00

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.386.172,58	€ 1.314.803,96	-€ 1.433,69	€ 69.934,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 579.195,91	€ 494.867,09	€ 318,81	€ 84.647,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 110.727,80	€ 7.329,03	€ -	€ 103.398,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.076.096,29	€ 1.817.000,08	-€ 1.114,88	€ 257.981,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.692,67	€ -	€ -	€ 7.692,67
Totale titoli	€ 2.083.788,96	€ 1.817.000,08	-€ 1.114,88	€ 265.674,00

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

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.618.729,37	€ 1.161.215,64	€ 26.488,63	€ 431.025,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 33.008,60	€ 26.297,60	€ -	€ 6.711,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.651.737,97	€ 1.187.513,24	€ 26.488,63	€ 437.736,10
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 26.129,74	€ 18.988,14	€ -	€ 7.141,60
Totale titoli	€ 1.677.867,71	€ 1.206.501,38	€ 26.488,63	€ 444.877,70

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2024.;
- 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 digitalmente.

Villa Minozzo, 12.07.2024

*Il revisore unico
Coloretti dott. Massimiliano
(Firmato digitalmente)*