

REVISORE UNICO

Verbale n 10 del 25.07.2024

UNIONE DEI COMUNI DI CALDOGNO E ISOLA VICENTINA

PROVINCIA DI VICENZA

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

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n...49 del 15/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/01/2024.

In data 18/04/2024 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n 2 del 29/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 705.985,42 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				603.061,33
RISCOSSIONI	(+)	249.672,39	1.246.955,87	1.496.628,26
PAGAMENTI	(-)	169.307,85	1.147.502,40	1.316.810,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.879,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.879,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	141.952,51	182.301,45	324.253,96
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				52.017,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	114.842,01	228.707,88	343.549,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			57.627,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			705.955,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				203.530,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				7.000,00
Altri accantonamenti				70.255,97
Totale parte accantonata (B)				280.786,54
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				40.397,88
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.050,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				43.447,88
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				9.685,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				372.035,90
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⁾				

Si rileva che nei fondi vincolati sono confluiti i fondi "Covid" che l'Ente deve restituire allo Stato, come previsto dal Decreto Il Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 08 febbraio 2024 di € 38.838,00:

anno assunzion e	cap.	art.	denominazione	cap.	art.	denomina zione	tipo spesa	tipo vincolo	ris. vinc. al 1/1/2023	ris. vinc. applicata	entrate vinc. accertate	imp. finanziati da entrate vi	ris. vinc. nel bilancio 2023	ris. vinc. nel ris. di amm. 2	ris. vinc. effettive nel bil.	ris. vinc. effettive nel ris.
2023	0	0	AVANZO LIBERO ANNO 2022	1024	0	RESTITUZI ONE QUOTA FONDI COVID	Corrente	da legge			38.838,00		38.838,00	38.838,00	38.838,00	38.838,00
2023	0	0	ENTRATE CORRENTI PER FINANZIAMENTO STRAORDINARI ANNO 2023 - QUOTA DA DESTINARE AL FONDO INCENTIVANTEV 2024	2004	1	FONDO LAVORO STRAORDI NARIO DIPENDEN TI UNIONE	Corrente	da legge			8.500,00	6.940,12	1.559,88	1.559,88	1.559,88	1.559,88
2023	4302	0	CONTRIBUTI BANDI REGIONE VENETO SPESE INVESTIM. PROT CIVILE	9005	0	ACQUISTO VEICOLI DI SERVIZIO POLIZIA LOCALE	C/Capitale	da legge	30.000,00	30.000,00		30.000,00				
0	0	0		0	0				30.000,00	30.000,00	47.338,00	36.940,12	40.397,88	40.397,88	40.397,88	40.397,88

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

tipo atto	num. atto	del	denominazione
Consiglio	2	29/02/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 (ART. 175, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000).VARIAZIONE DI COMPETENZA N. E DI CASSA N.2
Consiglio	6	18/04/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 ART.175, COMMA 2 D.LGS. N.267/2000 ED APPLICAZIONE QUOTA PARTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO VINCOLATO DESTINATO E LIBERO. VARIAZIONE DI COMPETENZA N.2 E CASSA N.4

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: nessuno

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis e ai sensi dell'art.175 comma 4:

tipo atto	num. atto	del	denominazione
Giunta	3	10/01/2024	BILANCIO D IPREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026. VARIAZIONE DI CASSA N.1 (ART.175, COMMA 5-BIS,LETT.D), D.LGS. N.267/2000)
Giunta	9	29/03/2024	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023 AI SENSI DELL'ART.3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL.4/2 PUNTO 9.1 DEL D.LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 20
Giunta	17	05/06/2024	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 (ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000).VARIAZIONE DI COMPETENZA N.3 E DI CASSA N.5

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza, o di altri Responsabili dei Servizi, ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater T.U.E.L:

tipo atto	num. atto	del	denominazione
Determina	16	05/02/2024	ADEGUAMENTO N.1 DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI(ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000).
Determina	63	09/04/2024	ADEGUAMENTO N.2 DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000).
Determina	62	09/04/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 1 TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT.E - BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.
Determina	87	27/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA N. 2 TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETT.E - BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS 267/2000. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.

Alla data odierna risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo di cassa al 01.01.2024 =782.879,34

Saldo di cassa alla data verifica equilibri = 678.611,08

Variazione totale = - 104.268,26

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 77.487,40 così composta:

descrizione	quota avanzo da rendiconto 2023	quota avanzo già applicata al bilancio	quota avanzo disponibile
risultato di amministrazione al 31.12.2023	705.955,42		
di cui			
accantonato	280.786,54	13.054,42	267.732,12
vincolato	43.447,88	43.447,88	0,00
destinato per investimenti	9.685,10	9.685,10	0,00
libero	388.377,00	11.300,00	377.077,00

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2023 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi

conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

PNRR

L'ente non gestisce fondi PNRR.

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 .04/07/2024 e 16/07/2024
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- 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 24.07.2024;

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 Responsabile del Servizio Finanziario *abbia* adottato un sistema coordinato per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 16/07/2024 il direttore/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: **non ricorre la fattispecie**;
- 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.

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.

L'organo di revisione ha conseguentemente verificato il manifestarsi delle seguenti situazioni e svolto le relative verifiche:

Situazione a rischio: Finanziamento di investimenti con margini di entrate correnti: non ricorre la fattispecie.

Situazione a rischio: *Finanziamento di investimenti prima dell'acquisizione delle relative entrate di parte capitale oppure Accertamento di entrate di parte capitale in assenza di un idoneo titolo giuridico sottostante (es. proventi da alienazioni accertati sulla base dell'aggiudicazione definitiva e non del rogito) oppure Finanziamento di investimenti con contributi regionali senza l'assunzione di un formale atto di impegno da parte dell'ente erogante ma sulla base di una semplice "promessa di finanziamento".* non ricorre la fattispecie

Situazione a rischio: *Errata determinazione del FPV di entrata di parte capitale o costituzione dello stesso senza che vi sia stato l'effettivo accertamento delle entrate nell'esercizio precedente:* non ricorre la fattispecie.

Situazione a rischio: *Emersione di nuove spese di parte capitale non preventivate aventi natura obbligatoria (es. richieste di rimborsi di oneri di urbanizzazione di importo elevato ovvero contenziosi di parte capitale).* non ricorre la fattispecie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 7.571,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 7.571,00.

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. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
sanzioni CDS	3.02.02		€ 388.000,00	€ 216.339,52	€ 202.547,62	52,20%	28,12%	€ 109.099,78
Importo totale FCDE assestato								€ 109.099,78
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 109.100,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 0,22

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

20.03.1.10.01.04.001	2153	0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	6.500,00
----------------------	------	---	----------------------------	----------

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziamenti alla missione 20, programma 3, per fondo rischi contenzioso e passività potenziali.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo/non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste/non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo. Non ricorre la fattispecie.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati perché l'ente non ha organismi partecipati.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi e dalle risultanze del Conto Consuntivo 2023, in quanto rientra nei parametri dei tempi medi di pagamento.

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 164.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro zero;
fondi vincolati	per euro zero ;
fondi destinati agli investimenti	per euro zero;
fondi disponibili	per euro 164.000,00.

e destinata per euro 30.000,00 a acquisto beni durevoli per protezione civile
per euro 36.000,00 a acquisto/manutenzione straordinaria veicoli protezione civile;
per euro 80.000,00 a manutenzione straordinaria sede operativa dell'Unione;
per euro 11.000,00 a manutenzione straordinaria veicoli di servizio polizia locale;
per euro 7.000,00 a acquisto beni durevoli polizia locale

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	€ 57.627,99	€ -	€ 57.627,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 77.487,40	€ 164.000,00	€ 241.487,40
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 550.094,00	€ 5.722,00	€ 555.816,00
3	Entrate extratributarie	€ 466.436,00	€ 34.000,00	€ 500.436,00
4	Entrate in conto capitale	€ 22.042,08	€ 1.400,00	€ 23.442,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale		€ 1.596.572,08	€ 41.122,00	€ 1.637.694,08
Totale generale delle entrate		€ 1.731.687,47	€ 205.122,00	€ 1.936.809,47
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.125.460,29	€ 39.722,00	€ 1.165.182,29
2	Spese in conto capitale	€ 48.227,18	€ 165.400,00	€ 213.627,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.731.687,47	€ 205.122,00	€ 1.936.809,47

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 782.879,34		€ 782.879,34
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 550.094,00	€ 5.722,00	€ 555.816,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 760.905,23	€ 34.000,00	€ 780.905,23
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 27.342,08	€ 1.400,00	€ 28.742,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 432.484,73	€ -	€ 432.484,73
	Totale	€ 1.920.826,04	€ 41.122,00	€ 1.947.948,04
	Totale generale delle entrate	€ 2.703.705,38	€ 41.122,00	€ 2.730.827,38
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.188.306,04	€ 27.283,00	€ 1.215.589,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 175.521,29	€ 165.400,00	€ 340.921,29
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 439.457,03	€ -	€ 439.457,03
	Totale generale delle spese	€ 1.953.284,36	€ 192.683,00	€ 2.145.967,36
	SALDO DI CASSA	€ 750.421,02	-€ 151.561,00	€ 584.860,02

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 24.07.2024 ammonta ad euro 678.611,08.

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ 23.782,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 550.094,00	€ 5.800,00	€ 555.894,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 458.205,00	€ 80.000,00	€ 538.205,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale		€ 1.566.299,00	€ 85.800,00	€ 1.652.099,00
Totale generale delle entrate		€ 1.566.299,00	€ 85.800,00	€ 1.675.881,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.032.081,00	€ 85.800,00	€ 1.117.881,00
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>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.590.081,00	€ 85.800,00	€ 1.675.881,00

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.782,00	€ -	€ 23.782,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 572.094,00	€ 5.800,00	€ 577.894,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 436.205,00	€ 52.000,00	€ 488.205,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale		€ 1.566.299,00	€ 57.800,00	€ 1.624.099,00
Totale generale delle entrate		€ 1.590.081,00	€ 57.800,00	€ 1.647.881,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.032.081,00	€ 57.800,00	€ 1.089.881,00
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>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 408.000,00	€ -	€ 408.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.590.081,00	€ 57.800,00	€ 1.647.881,00

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 9.870,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 41.122,00
Avanzo di amministrazione	€ 164.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 214.992,00

Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 214.992,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 214.992,00

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 85.800,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 85.800,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 85.800,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 85.800,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 57.800,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 57.800,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 57.800,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 57.800,00

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.

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 esigenza;
- 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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		782.879,34			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		57.627,99	23.782,00	23.782,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.056.252,00 0,00	1.094.099,00 0,00	1.066.099,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.165.182,29 23.782,00 121.539,00	1.117.881,00 23.782,00 159.917,00	1.089.881,00 23.782,00 141.917,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		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)			-51.302,30	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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		56.502,30 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(-)		5.200,00	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⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		184.985,10	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		23.442,08	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
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	(+)		5.200,00	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 di spesa	(-)		213.627,18 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	(-)		56.502,30		
SO Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-56.502,30	0,00	0,00

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	(-)	56.502,30		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-56.502,30	0,00	0,00

Riguardo agli oneri di urbanizzazione, l'entrata non sussiste.

L'organo di revisione ha/non ha verificato che nella presente variazione di assestamento generale è stato recepito il Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con Il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 marzo 2024 (c.d. "Spending Review"), dal quale si rileva che l'Ente è tenuto al concorso alla finanza pubblica per gli anni 2024 e 20255, ai sensi dell'articolo 1, commi 850 e 853, della legge n. 178/2020, con i seguenti importi: non ricorre la fattispecie.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 294.469,23	€ 89.385,14	€ -	€ 205.084,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.300,00	€ 4.300,00	€ -	€ 1.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 299.769,23	€ 93.685,14	€ -	€ 206.084,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 24.484,73	€ 15.166,95	€ -	€ 9.317,78
Totale titoli	€ 324.253,96	€ 108.852,09	€ -	€ 215.401,87

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 184.798,75	€ 111.286,78	€ -	€ 73.511,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 127.294,11	€ 75.981,64	€ -	€ 51.312,47
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 312.092,86	€ 187.268,42	€ -	€ 124.824,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 31.457,03	€ 27.347,25	€ -	€ 4.109,78
Totale titoli	€ 343.549,89	€ 214.615,67	€ -	€ 128.934,22

L'Organo di revisione ha effettuato i seguenti controlli in ordine alla gestione in conto residui:

Verifiche di natura amministrativa:

- Esistenza di accertamenti doppi (NO)
 - Rispetto dei tempi di rendicontazione delle spese per la riscossione dei contributi o dei rimborsi (SI)
 - Manifestarsi di accertamenti infondati per il venire a meno del titolo giuridico (NO)
- Fattore di rischio:* si rileva/non si rileva squilibrio nella gestione dei residui a seguito della cancellazione dell'accertamento di entrata: non rileva la fattispecie.
- Presenza di contenziosi su crediti vantati dall'ente, accordi transattivi che prevedono eventuali rateizzazioni: non ricorre la fattispecie
 - Dichiarazione di fallimenti, concordati preventivi o altre situazioni di "crisi" aziendali conclamate ovvero chiusura di procedure fallimentari: non ricorre la fattispecie

- Presentazione da parte del concessionario della riscossione di quote inesigibili: al momento non si rilevano aumenti del rischio di inesigibilità del credito.

Verifiche di natura contabile-finanziaria:

- Residui Attivi correnti – FCDE corrente accantonato nel risultato di amm.ne – Residui Passivi correnti > al 30% del RP correnti: positivo

Fattore di rischio: non si rileva la presenza di residui attivi non coperti da FCDE superiore ai residui passivi; ciò può condurre a tensioni di cassa e sul medio periodo a squilibri di parte corrente

- % di riscossione sui residui di parte corrente < al 10% dei residui iniziali al netto del FCDE : positivo

- Residui Attivi in c/capitale – FCDE capitale accantonato nel risultato di amm.ne – Residui Passivi in c/ capitale > al 30% del Residui Passivi in c/capitale: positivo.

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

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL REVISORE UNICO

Dott. Federico Bonato
(firmato digitalmente)