

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

DOTT. GIOVANNI ALICANDRI

REVISORE UNICO

Verbale n.13 del 8 LUGLIO 2024

COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

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

PREMESSA

In data 20/12/2023, con delibera n.43, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere n.45 del 29/11/2023 redatto dal precedente Revisore Unico), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 3 gennaio 2024.

In data 29/04/2024, con delibera n.16, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (relazione n.8 del 08/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30 aprile 2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.056.789,81 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			226.085,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			5.145,60
	Totale parte accantonata (B)		231.231,26
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			7.609,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			224.982,14
	Totale parte vincolata (C)		232.591,14
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		53.504,29
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.539.463,12
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

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. 14 e 15 del 29 aprile 2024.

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

- delibera n.6 del 30 gennaio 2024 con relativo parere favorevole del sottoscritto;
- delibera n.11 del 5 marzo 24 con relativo parere favorevole del sottoscritto;
- delibera n.17 del 29 aprile 2024 con relativo parere favorevole del sottoscritto;
- delibera n.19 del 24 giugno 2024 con relativo parere favorevole del sottoscritto.

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

Delibera n° 8 del 15 febbraio 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 23.000,00 euro così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 3.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 20.000,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 8/02/2024. L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione 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.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 nonché quello procedurale si precisa che l'Ente non ha richiesto né ottenuto alcun finanziamento collegato al 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 2 luglio 2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, 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;
- 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 2 luglio 2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- l. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) 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 Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari inoltre ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato l'importo del fondo di riserva ancora disponibile nonché 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:

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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
IMU ANNI PREGRESSI		1,99%	€ 5.000,00	€ 9.208,28	€ 9.208,28	100,00%	0,00%	€ -
TARI		12,96%	€ 350.973,00	€ -	€ -	0,00%	12,96%	€ 45.492,07
TARI ANNI PREGRESSI		0,00%	€ 23.372,00	€ 630,76	€ 630,76	2,70%	0,00%	€ -
SANZIONI AMM.VE		1,32%	€ 500,00	€ 359,50	€ 359,50	71,90%	1,32%	€ 6,62
SANZIONI CDS		16,06%	€ 10.000,00	€ 4.280,27	€ 4.280,27	42,80%	16,06%	€ 1.605,75
ACC.TI SANZIONI CDS		0,00%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
FITTI REALI FABBRICATI		1,98%	€ 39.500,00	€ 22.201,17	€ 22.201,17	56,21%	1,98%	€ 780,64
RECUPERO SPESE		76,85%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	76,85%	€ 768,50
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 48.653,57
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 48.884,29
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 230,72

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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

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

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali non essendo intervenute variazioni sull'acquisto di beni e servizi rispetto alla determinazione precedente.

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 113.000,00 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati per euro 68.000,00;
 fondi destinati agli investimenti per euro 45.000,00;
 fondi disponibili per euro 0,00.
 e destinata per euro 45.000,00 all'acquisto ed installazione di telecamere;
 per euro 68.000,00 al ripristino del marciapiede in via XX Settembre e cedimento di
 via Matteotti.

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

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.504,15		2.504,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	461.777,06		461.777,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	23.000,00	113.000,00	136.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.383.445,00	7.000,00	1.390.445,00
2	Trasferimenti correnti	68.971,00		68.971,00
3	Entrate extratributarie	286.508,00	-	286.508,00
4	Entrate in conto capitale	1.129.000,00		1.129.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000,00	-	30.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	668.631,00		668.631,00
Totale		3.566.555,00	7.000,00	3.573.555,00
Totale generale delle entrate		4.053.836,21	120.000,00	4.173.836,21

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	1.741.928,15	7.000,00	1.748.928,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.593.777,06	113.000,00	1.706.777,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	19.500,00	-	19.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	30.000,00	-	30.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	668.631,00	-	668.631,00
Totale generale delle spese		4.053.836,21	120.000,00	4.173.836,21

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 02/07/2024 ammonta ad euro 1.978.50,10.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.506.924,50		€ 2.506.924,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.830.611,76	€ 7.000,00	€ 1.837.611,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 127.508,03		€ 127.508,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 346.432,91		€ 346.432,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.332.011,86		€ 1.332.011,86
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 669.907,44		€ 669.907,44
	Totale	€ 4.336.472,00	€ 7.000,00	€ 4.343.472,00
	Totale generale delle entrate	€ 6.843.396,50	€ 7.000,00	€ 6.850.396,50
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.030.017,83	€ 7.000,00	€ 2.037.017,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.976.022,37	€ 113.000,00	€ 2.089.022,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 19.500,00	€ -	€ 19.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 696.286,20		€ 696.286,20
	Totale generale delle spese	€ 4.751.826,40	€ 120.000,00	€ 4.871.826,40
	SALDO DI CASSA	€ 2.091.570,10	-€ 113.000,00	€ 1.978.570,10

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 02/07/2024 ammonta ad euro 100.026,65 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 02/07/2024 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 02/07/2024
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI	€ 92.500,00	€ 92.500,00
ALTRO (SANZIONI CDS)	€ 8.409,88	€ 4.572,25
ALTRO (OO.UU.)	€ 29.890,00	€ 2.954,40
ALTRO (SPECIFICARE)		

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>	€ 1.368.791,93		€ 1.368.791,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 57.871,00	€ -	€ 57.871,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 286.508,00	€ -	€ 286.508,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.631,00	€ -	€ 668.631,00
	Totale	€ 2.671.801,93	€ -	€ 2.671.801,93
	Totale generale delle entrate	€ 2.671.801,93	€ -	€ 2.671.801,93
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.692.970,93		€ 1.692.970,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 20.200,00	€ -	€ 20.200,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.631,00	€ -	€ 668.631,00
	Totale generale delle spese	€ 2.671.801,93	€ -	€ 2.671.801,93

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>	€ 1.394.682,93	€ -	€ 1.394.682,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 53.071,00	€ -	€ 53.071,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 286.508,00	€ -	€ 286.508,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.631,00	€ -	€ 668.631,00
	Totale	€ 2.692.892,93	€ -	€ 2.692.892,93
	Totale generale delle entrate	€ 2.692.892,93	€ -	€ 2.692.892,93
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.713.261,93	€ -	€ 1.713.261,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 260.000,00	€ -	€ 260.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 21.000,00	€ -	€ 21.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 668.631,00	€ -	€ 668.631,00
	Totale generale delle spese	€ 2.692.892,93	€ -	€ 2.692.892,93

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 60.489,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 11.000,00
Avanzo di amministrazione	€ 23.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 94.489,00
Minori entrate (tipologie)	€ 1.011,00
Maggiori spese (programmi)	€ 93.478,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 94.489,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 73.569,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 73.569,00
Minori entrate (tipologie)	€ 21.091,00
Maggiori spese (programmi)	€ 52.478,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 73.569,00
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 38.478,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 38.478,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 38.478,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 38.478,00

Preso atto che in data 29 febbraio 2024 con delibera n.12 di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale risultante all'Ente è pari a zero giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale risultante all'Ente è pari a -29,25 giorni;

non sono stati utilizzati i dati presenti nell'AREA RGS in quanto in corso di aggiornamento, si dà atto però che l'Ente è a conoscenza e sta applicando la normativa relativa alla Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del sistema sanitario", integrata con la nuova versione dei Target M1C1-76 - M1C1-77 e M1C1-78, la quale prevede che entro la fine del 2024 le Pubbliche Amministrazioni a livello centrale, regionale e locale hanno l'obbligo di rispettare i target che sono fissati in 60 giorni, per l'indicatore del tempo medio di pagamento degli Enti del Servizio sanitario nazionale, e in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento dei restanti comparti; per tutti i comparti, il target dell'indicatore del tempo medio di ritardo dovrà essere pari a zero o inferiore.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.506.924,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.504,15	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.738.924,00	1.713.170,93	1.734.261,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.741.928,15	1.692.970,93	1.713.261,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
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	(-)		19.500,00	20.200,00	21.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 20.000,00	-	-
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	(+)		20.000,00	-	-
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	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L-M			-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		461.777,06	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.129.000,00	260.000,00	260.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.593.777,06	260.000,00	260.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		20.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			20.000,00	-	-

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,	€ 447.166,76	€ 270.824,08	€ 202,80	€ 176.545,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 58.537,03	€ 36.528,03	€ -	€ 22.009,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 59.924,91	€ 14.613,65	€ -	€ 45.311,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 203.011,86	€ 32.888,71	€ -	€ 170.123,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 768.640,56	€ 354.854,47	€ 202,80	€ 413.988,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.276,44	€ -	€ -	€ 1.276,44
Totale titoli	€ 769.917,00	€ 354.854,47	€ 202,80	€ 415.265,33
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 345.869,97	€ 178.469,34	€ -	€ 167.400,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 382.245,31	€ 143.189,68	€ -	€ 239.055,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 728.115,28	€ 321.659,02	€ -	€ 406.456,26
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 27.655,20	€ 6.433,07		€ 21.222,13
Totale titoli	€ 755.770,48	€ 328.092,09	€ -	€ 427.678,39

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 2 luglio 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.

L'Organo di Revisione

