

REVISORE UNICO

Marcella Giancroce nominata con delibera di Consiglio n. 31 del 11/07/2022

Verbale n. 73 del 29 Luglio 2024

COMUNE DI ALBA ADRIATICA

PROVINCIA DI TERAMO

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

PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere n. 51 del 27/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/01/2024

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (parere n. 60 del 23/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 11.586.260,82 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	5.293.378,51
Accantonamento residui parenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.394.461,00
Altri accantonamenti	185.722,35
Totale parte accantonata (B)	6.873.561,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	427.407,12
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.413.336,36
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.840.743,48
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.871.955,48
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⁾	

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

1
Cec

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. 11 del 28/06/2024.

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

Deliberazione n. 32 del 20/02/2024	parere n. 57 del 13/02/2024
Deliberazione n. 62 del 03/04/2024	parere n. 59 del 29/03/2024
Deliberazione n. 94 del 07/05/2024	parere n. 62 del 07/05/2024
Deliberazione n.132 del 31/05/2024	parere n. 65 del 31/05/2024
Deliberazione n.166 del 28/06/2024	parere n. 70 del 28/06/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 174 del 16/07/2024

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

Delibera n° 7 del 19/01/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale

In data 22/07/2024 e ulteriore documentazione consegnata in date successive è stata sottoposta al Revisore, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

Il Revisore ha condiviso gli uffici competente 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 30/06/2024¹.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
J51F22004150006	M1C1	M1C110103	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND: EROGAZIONE API E EROGAZIONE API	20.344,00	0,00	0,00	
J91C22001560006	M1C1	M1C110102	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*14 SERVIZI	121.992,00	0,00	0,00	
J91F22000580006	M1C1	M1C110104	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*TERRITORIO COMUNALE*ENTRambi (SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO)	155.234,00	0,00	0,00	
J91F22000710006	M1C1	M1C110104	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	0,00	0,00	
J91F22002720006	M1C1	M1C110104	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	32.589,00	0,00	0,00	
J91F23000450006	M1C1	M1C110104	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	35.137,00	0,00	0,00	
J95E22000080006	M4C1	M4C110101	VIA LOMBARDIA*VIA LOMBARDIA*REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO	2.310.000,00	630.000,00	412.773,19	217.226,81

¹ Per la compilazione della “Tabella PNRR” l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale “Questionari Finanza Territoriale”, tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce “Tabella PNRR 2024”, con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la “Nota metodologica” con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

Il Revisore *ha verificato* i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

Il Revisore ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 16/07/2024
- 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 **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/03/2024 € 8.762.153,92 ;

Il Revisore 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).

Il Revisore ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 11/06/2024 il 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;
- 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.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Revisore ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 80.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 80.000,00.

Il Revisore ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Revisore *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 .

Il Revisore non ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, in quanto non è stata consegnata la documentazione richiesta e la dichiarazione riguardante il monitoraggio semestrale dei contenziosi con la relativa quantificazione degli importi dovuti in caso di soccombenza.

Il Revisore 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.

L'Ente non ha effettuato, in via prudenziale, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, una quantificazione puntuale e congrua del fondo.

Alla data del rilascio del presente parere, non risulta pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, in cui si chiede di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Revisore rileva che non è stato previsto l'accantonamento.

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

Il Revisore procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, limitatamente alle poste variate per l'anno 2024 , come segue:

Comune di Alba Adriatica Prot. n. 0023010 del 30-07-2024 in arrivo

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	759.846,65	759.846,65
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.185.221,34	521.902,00	11.707.123,34
2	Trasferimenti correnti	952.146,85	23.909,79	976.056,64
3	Entrate extratributarie	3.600.016,05	537.299,44	4.137.315,49
4	Entrate in conto capitale	525.014,40	-8.000,00	517.014,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.260.000,00	500.000,00	1.760.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totale		17.522.398,64	1.575.111,23	19.097.509,87
Totale generale delle entrate		17.522.398,64	2.334.957,88	19.857.356,52

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	9.106.493,67	1.129.658,18	10.236.151,85
2	Spese in conto capitale	6.776.414,11	1.205.299,70	7.981.713,81
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totale generale delle spese		15.882.907,78	2.334.957,88	18.217.865,66

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	0,00	I	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.563.169,71	100.000,00	17.663.169,71
2	Trasferimenti correnti	1.386.627,87	23.045,04	1.409.672,91
3	Entrate extratributarie	6.135.054,80	112.420,67	6.247.475,47

4	Entrate in conto capitale	4.607.058,68	-8.000,00	4.599.058,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	7.575.290,52	500.000,00	8.075.290,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totale		37.267.201,58	727.465,71	37.994.667,29
Totale generale delle entrate		37.267.201,58	727.465,71	37.994.667,29
1	Spese correnti	9.565.114,77	337.299,32	9.902.414,09
2	Spese in conto capitale	8.217.538,71	1.188.350,47	9.405.889,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totale generale delle spese		17.782.653,48	1.525.649,79	19.308.303,27
SALDO DI CASSA		19.484.548,10	-798.184,08	18.686.364,02

Il Revisore ha verificato che la cassa vincolata *non corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Preso atto che in data 08/02/2024 (aggiornamento 16/072024) con delibera 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 spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 56 06/02/2024 n. 71 15/07/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Infine, il Revisore 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;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.353.201,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		755.606,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.820.495,47	14.616.820,84	14.516.173,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	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
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.212.657,98	13.363.720,28	13.248.171,43
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.958.953,97	1.422.892,20	1.422.892,20
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	(-)		1.198.209,84	1.240.337,56	1.265.772,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			165.233,75	12.763,00	2.230,00
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⁾	(+)		59.846,65	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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⁾					
O=G+H+I-L+M			225.080,40	12.763,00	2.230,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		700.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.550.768,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.277.014,40	2.475.000,00	1.163.000,00

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	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	13.752.863,20 0,00	2.487.763,00 0,00	1.165.230,00 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		-225.080,40	-12.763,00	-2.230,00
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)		225.080,40	12.763,00	2.230,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	59.846,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		165.233,75	12.763,00	2.230,00

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, contributiva e perequativa	8.686.913,60	1.222.848,75	-2.246.625,48	5.217.439,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	484.645,39	38.643,46	-9.645,42	436.356,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.447.394,90	230.374,58	94.773,73	2.311.794,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.116.542,28	511.898,14	42.674,80	3.647.318,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.735.496,17	2.003.764,93	-2.118.822,37	11.612.908,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.364.651,72	1.504.280,58	-49.361,20	4.811.009,94
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.353,87	0,00	25.736,08	31.089,95
Totale titoli	22.105.501,76	3.508.045,51	-2.142.447,49	16.455.008,76

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	4.258.444,92	1.587.465,73	1.120.311,75	1.550.667,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.775.127,78	1.959.728,22	10.591.276,05	224.123,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	17.033.572,70	3.547.193,95	11.711.587,80	1.774.790,95
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	33.536,70	53.368,73	-68.017,74	48.185,71
Totale titoli	17.067.109,40	3.600.562,68	11.643.570,06	1.822.976,66

Il Revisore prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Il Revisore, 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.

(nota 1: si rappresenta che, richiedendo l'art. 239 del TUEL un parere obbligatorio sulla verifica degli equilibri, anche in caso in cui la proposta di deliberazione dia atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, e quindi non si traduca in una variazione dello stesso, è necessario il parere dell'Organo di revisione).

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore:

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
- 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.

Il Revisore pone particolare attenzione sulla congruità del Fondo Contenzioso e invita l'Ente a non utilizzare l'avanzo di amministrazione libero fin quando non sia stato dato oggettivo riscontro sulla quantificazione del valore dei contenziosi in caso di soccombenza.

Letto, confermato, sottoscritto.

Penna Sant'Andrea, lì 29 Luglio 2024

Il Revisore Unico

Marcella Giancroce

