

Verbale n 10 del 24.07.2024

**COMUNE DI ARSIERO
PROVINCIA DI VICENZA**

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

PREMESSA

In data 19/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n.23 del 05/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/12/2023.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n.5 del 08/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				485.060,59
RISCOSSIONI	(+)	1.147.643,43	3.613.879,86	4.761.523,29
PAGAMENTI	(-)	659.722,70	3.430.732,41	4.090.455,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.128,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.128,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	456.600,48	1.327.470,99	1.784.071,47
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	154.416,90	1.316.497,09	1.470.913,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			60.624,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			388.054,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINALI	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.020.606,92
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				291.186,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				10.000,00
Altri accantonamenti				39.436,57
Totale parte accantonata (B)				340.622,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				77.876,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				378.095,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				455.972,75
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				3.252,51
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				220.759,04
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

Si rileva che nei fondi vincolati sono altresì 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 e relativi allegati, mediante giro contabile a valere sui trasferimenti erariali.

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2023 rendendole coerenti con quanto indicato dal Decreto Il Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 08 febbraio 2024.

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. 10 del 29/04/2024.

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

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

Alla data odierna risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo di cassa al 01.01.2024 =	1.156.128,77
Saldo di cassa alla data verifica equilibri =	1.771.890,71
Variazione totale =	+ 615.761,94

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 221.928,68 così composta:

fondi accantonati	per euro	7.367,39;
fondi vincolati	per euro	182.411,29;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	32.150,00.

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

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	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
G23G22000000006	1	2	INVESTIMENTO 2.1 ATTRATTIVITA' DEI BORCHI - LINEA B - PALAZZO DI CARTA	€ 1.600.000,00	€ 480.000,00	€ 284.595,85	€ 195.404,15	
G21C22000170006	1	1	AVVISO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 77.897,00	€ -	€ -	€ -	
G21F22000110006	1	1	AVVISO MISURA 1.4.4 - ESETEENSIONE UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE- SPID E CIE	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 13.993,40	€ -	
G21F22000120006	1	1	AVVISO MISURA 1.4.3 - PROGETTO ADOZIONE APP IO	€ 11.907,00	€ -	€ 11.834,00	€ -	
G21F22001390006	1	1	AVVISO MISURA 1.4.1 - PROGETTO ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 79.922,00	€ -	€ 24.400,00	€ -	
G51F22006250006	1	1	AVVISO MISURA 1.3.1 - PROGETTO PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 10.172,00	€ 10.172,00	€ 10.171,99	€ 0,01	

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 30%) al MEF ai sensi del Decreto-legge n. 19 del 2024.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione non ha ancora effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet e dal Decreto-legge n. 19 del 2024.

L'Organo di revisione non ha ancora verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente non ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

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 16.07.2024.
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16.07.2024;

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

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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 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 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.

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

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'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	€ 60.624,81	€ -	€ 60.624,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 388.054,52	€ -	€ 388.054,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 181.214,53	€ 40.714,15	€ 221.928,68
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 26.139,70	€ -	€ 26.139,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.733.451,35	€ 49.714,00	€ 1.783.165,35
2	Trasferimenti correnti	€ 142.139,35	€ 5.923,49	€ 148.062,84
3	Entrate extratributarie	€ 594.182,02	-€ 2.691,00	€ 591.491,02
4	Entrate in conto capitale	€ 2.253.605,33	€ 5.000,00	€ 2.258.605,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
6	Accensione prestiti	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 699.000,00	€ -	€ 699.000,00
Totale		€ 6.392.378,05	€ 57.946,49	€ 6.450.324,54
Totale generale delle entrate		€ 7.022.271,91	€ 98.660,64	€ 7.120.932,55
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.469.409,66	€ 80.810,64	€ 2.550.220,30
2	Spese in conto capitale	€ 2.966.159,11	€ 17.850,00	€ 2.984.009,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 77.703,14	€ -	€ 77.703,14
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 699.000,00	€ -	€ 699.000,00
Totale generale delle spese		€ 7.022.271,91	€ 98.660,64	€ 7.120.932,55

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.156.128,77		€ 1.156.128,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.841.924,97	€ 49.714,00	€ 1.891.638,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 246.642,08	€ 5.923,49	€ 252.565,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 713.295,30	-€ 2.691,00	€ 710.604,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.556.978,74	€ 5.000,00	€ 2.561.978,74
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 189.634,99	€ -	€ 189.634,99
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 700.302,90	€ -	€ 700.302,90
	Totale	€ 7.058.778,98	€ 57.946,49	€ 7.116.725,47
	Totale generale delle entrate	€ 8.214.907,75	€ 57.946,49	€ 8.272.854,24
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.178.480,12	€ 40.096,49	€ 3.218.576,61
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.184.890,82	€ 17.850,00	€ 3.202.740,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 77.703,14	€ -	€ 77.703,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 824.371,68	€ -	€ 824.371,68
	Totale generale delle spese	€ 8.075.445,76	€ 57.946,49	€ 8.133.392,25
	SALDO DI CASSA	€ 139.461,99	€ -	€ 139.461,99

L'Organo di revisione ha verificato il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 16.07.2024.

L'Organo di revisione ha verificato la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 218.701,83	€ 347.404,16
TRASFERIMENTI	€ 592.456,50	€ 579.914,10

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>	€ 1.735.550,00	€ 20.915,00	€ 1.756.465,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 128.812,03	€ 2.392,00	€ 131.204,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 537.065,02	-€ 11.500,00	€ 525.565,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 404.500,00	€ -	€ 404.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 694.000,00	€ -	€ 694.000,00
Totale		€ 4.149.927,05	€ 11.807,00	€ 4.161.734,05
Totale generale delle entrate		€ 4.149.927,05	€ 11.807,00	€ 4.161.734,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.326.150,42	€ 11.807,00	€ 2.337.957,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 394.500,00	€ -	€ 394.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 85.276,63	€ -	€ 85.276,63
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 694.000,00	€ -	€ 694.000,00
Totale generale delle spese		€ 4.149.927,05	€ 11.807,00	€ 4.161.734,05

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>	€ 1.732.915,00	€ 20.915,00	€ 1.753.830,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 118.812,03	€ 2.685,00	€ 121.497,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 539.065,02	-€ 11.500,00	€ 527.565,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 37.000,00	€ -	€ 37.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 694.000,00	€ -	€ 694.000,00
Totale		€ 3.771.792,05	€ 12.100,00	€ 3.783.892,05
Totale generale delle entrate		€ 3.771.792,05	€ 12.100,00	€ 3.783.892,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.312.438,42	€ 12.100,00	€ 2.324.538,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 88.353,63	€ -	€ 88.353,63
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 694.000,00	€ -	€ 694.000,00
Totale generale delle spese		€ 3.771.792,05	€ 12.100,00	€ 3.783.892,05

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 16.652,46
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 75.407,49
Avanzo di amministrazione	€ 40.714,15
TOTALE POSITIVI	€ 132.774,10
Minori entrate (tipologie)	€ 17.461,00
Maggiori spese (programmi)	€ 115.313,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 132.774,10
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 4.662,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 23.307,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 27.969,00
Minori entrate (tipologie)	€ 11.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 16.469,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 27.969,00
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 184,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 23.600,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 23.784,00
Minori entrate (tipologie)	€ 11.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 12.284,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 23.784,00

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 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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 sono così assicurati:

1

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		1.156.128,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	60.624,81	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.522.719,21	2.413.234,05	2.402.892,05
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	(-)	2.550.220,30	2.337.957,42	2.324.538,42
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	(-)	77.703,14	85.276,63	88.353,63
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 44.579,42	- 10.000,00	- 10.000,00
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	(+)	24.579,42	-	-
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	(+)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	197.349,26	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	388.054,52	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.578.605,33	404.500,00	37.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
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	(-)	160.000,00	-	-
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	(-)	2.984.009,11	394.500,00	27.000,00
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		0,00	0,00	0,00
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	(+)	160.000,00	-	-
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	(-)	160.000,00	-	-
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	(-)	24579,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-24579,42	0,00	0,00

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	€ 627.829,21	€ 311.949,06	€ -	€ 315.880,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 113.502,73	€ 16.767,63	€ -	€ 96.735,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 128.928,23	€ 77.799,79	€ -	€ 51.128,44
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 882.873,41	€ 457.075,58	-€ 4.396,71	€ 421.401,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 29.634,99	€ -	€ -	€ 29.634,99
Totale entrate finali	€ 1.782.768,57	€ 863.592,06	-€ 4.396,71	€ 914.779,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.302,90	€ 614,00	€ -	€ 688,90
Totale titoli	€ 1.784.071,47	€ 864.206,06	-€ 4.396,71	€ 915.468,70

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 400.644,03	€ 262.010,68	€ 4.341,91	€ 134.291,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 879.832,51	€ 258.823,35	€ 3.889,60	€ 617.119,56
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.280.476,54	€ 520.834,03	€ 8.231,51	€ 751.411,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 190.437,45	€ 80.011,05	€ -	€ 110.426,40
Totale titoli	€ 1.470.913,99	€ 600.845,08	€ 8.231,51	€ 861.837,40

-
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;
- 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.

Padova, 24.07.2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Eleonora Rosso

