

REVISORE UNICO

Verbale n. 62 del 26/07/2024

COMUNE DI VALDOBBIADENE

PROVINCIA DI TREVISO

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

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/01/2024.

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 546.686,39 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				168.196,60
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				51.008,24
Totale parte accantonata (B)				239.204,84
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				152.273,68
Vincoli derivanti da trasferimenti				67.495,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				50.482,46
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				270.251,54
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				37.230,01
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Variazione di Bilancio N 1	C.C. Delibera n. 3 Del 13 febbraio 2024
Variazione di Bilancio N 2	C.C. Delibera n. 12 Del 23 aprile 2024

Variazione di Bilancio N 3	C.C. Delibera n. 13 Del 23 aprile 2024
Variazione di Bilancio N 4	C.C. Delibera n. 14 Del 23 aprile 2024
Variazione di Bilancio N 5	C.C. Delibera n. 36 Del 17 luglio 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:

Prelievo fondo di Riserva	G.C. Delibera n. 68 del 15 maggio 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:

N 1 GC Delibera n. 41 del 21 marzo 2024

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

Variazione di bilancio n 1 del 15 gennaio 2024.	Determinazione n. 12 del 15 gennaio 2024
Variazione di bilancio n 2 del 29 gennaio 2024.	Determinazione n. 34 del 29 gennaio 2024
Variazione di bilancio n 3 del 31 gennaio 2024.	Determinazione n. 50 del 05 febbraio 2024
Variazione di bilancio n 4 del 6 febbraio 2024.	Determinazione n. 53 del 06 febbraio 2024
Variazione di bilancio n 5 del 7 febbraio 2024.	Determinazione n. 60 del 09 febbraio 2024
Variazione di bilancio n 6 del 7 marzo 2024.	Determinazione n. 143 del 07 marzo 2024
Variazione di bilancio n 7 del 14 marzo 2024.	Determinazione n. 155 del 14 marzo 2024
Variazione di bilancio n 8 del 28 marzo 2024.	Determinazione n. 181 del 28 marzo 2024
Variazione di bilancio n 9 del 23 aprile 2024.	Determinazione n. 248 del 23 aprile 2024
Variazione di bilancio n 10 del 30 aprile 2024.	Determinazione n. 260 del 30 aprile 2024
Variazione di bilancio n 11 del 10 maggio 2024.	Determinazione n. 290 del 10 maggio 2024
Variazione di bilancio n 12 del 28 maggio 2024.	Determinazione n. 333 del 28 maggio 2024

Variazione di bilancio n 13 del 28 maggio 2024.	Determinazione n. 334 del 28 maggio 2024
Variazione di bilancio n 14 del 21 giugno 2024.	Determinazione n. 386 del 21 giugno 2024
Variazione di bilancio n 15 del 1 luglio 2024.	Determinazione n. 403 del 01 luglio 2024
Variazione di bilancio n 16 del 5 luglio 2024.	Determinazione n. 414 del 05 luglio 2024
Variazione di bilancio n 17 del 22 luglio 2024.	Determinazione n. 434 del 22 luglio 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 16.822,96 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 16.822,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio 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.

In data odierna è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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

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
H51B21001180005	4	1	PNRR M4C1 Istruzione e ricerca CUP H51B21001180005 Edificio polifunzionale Bigolino	€ 1.170.000,00	€ -	€ 768.062,75	
H51F22000120006	1	1	Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022	€ 14.000,00			
H51F22001950006	1	1	Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022	€ 155.234,00			
H51F22001610006	1	1	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022	€ 5.483,90			
H51F22001840006	1	1	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Aprile 2022	€ 5.142,00		€ 1.037,00	
H51F22003140006	1	1	Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)	€ 32.589,00			
H51C23000410006	1	1	Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" Comuni Luglio 2022	€ 101.208,00			
H51F22007130006	1	1	Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	€ 20.344,00			

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 anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto della seguente documentazione:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 26/07/2024;
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

A seguito di un nuovo contratto di affitto di un terreno sito in area Ex PIP Pontevecchio intercorso nel primo semestre 2024 e accertato per € 70.000,00, di cui risultano già incassati € 35.000,00 alla data odierna, l'Organo di Revisione rileva che è opportuno integrare il FCDE come indicato nella tabella di cui sopra.

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

- Fondo rinnovi contrattuali € 30.000,00;
- Fondo contenziosi legali € 10.000,00;
- Fondo indennità fine mandato sindaco € 2.415,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 171.164,63 così composta:

fondi accantonati	per euro 11.008,24;
fondi vincolati	per euro 122.926,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 37.230,01.

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	€ 198.699,10	€ -	€ 198.699,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.882.166,23	€ -	€ 2.882.166,23
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 16.822,96	€ 171.164,63	€ 187.987,59
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.746.130,12	€ 2.041,08	€ 4.748.171,20
2	Trasferimenti correnti	€ 608.824,90	€ 60.091,62	€ 668.916,52
3	Entrate extratributarie	€ 1.963.566,47	€ 251.227,89	€ 2.214.794,36
4	Entrate in conto capitale	€ 4.772.989,40	€ 145.155,72	€ 4.918.145,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 200.000,00	-€ 82.700,00	€ 117.300,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale		€ 14.986.510,89	€ 875.816,31	€ 15.862.327,20
Totale generale delle entrate		€ 18.084.199,18	€ 1.046.980,94	€ 19.131.180,12

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	7.010.135,46	€ 460.365,22	€ 7.470.500,68
2	Spese in conto capitale	€ 7.876.964,88	€ 86.615,72	€ 7.963.580,60
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 502.048,84	€ -	€ 502.048,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale generale delle spese		€ 18.084.149,18	€ 1.046.980,94	€ 19.131.130,12

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 2.428.285,32.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.389.145,50		€ 1.389.145,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.999.248,14	€ 2.041,08	€ 6.001.289,22
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 692.135,03	€ 60.091,62	€ 752.226,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.231.135,99	€ 251.227,89	€ 2.482.363,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.048.945,97	€ 145.155,72	€ 7.194.101,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 13.933,74	€ -	€ 13.933,74
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 649.975,63	-€ 82.700,00	€ 567.275,63
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.195.720,87	€ -	€ 2.195.720,87
	Totale	€ 19.331.095,37	€ 875.816,31	€ 20.206.911,68
	Totale generale delle entrate	€ 20.720.240,87	€ 875.816,31	€ 21.596.057,18

1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.082.611,25	€ 460.365,22	€ 8.542.976,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.530.598,40	€ 86.615,72	€ 8.617.214,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 531.484,90	€ -	€ 531.484,90
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.279.572,49	€ -	€ 2.279.572,49
	Totale generale delle spese	€ 19.924.267,04	€ 1.046.980,94	€ 20.971.247,98
	SALDO DI CASSA	€ 795.973,83	-€ 171.164,63	€ 624.809,20

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 324.856,36 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 30/06/2024
MUTUI	-€ 45.262,37
FONDI PNRR	€ 106.721,26
TRASFERIMENTI	€ 263.397,47

L'Organo di Revisione rileva che l'importo della cassa vincolata relativa ai mutui è negativa per l'importo di € 45.262,37 e pertanto è necessario provvedere alla sua sistemazione/restituzione.

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>	€ 4.816.130,12	€ -	€ 4.816.130,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 425.650,00	€ -	€ 425.650,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.769.941,57	€ 33.350,00	€ 1.803.291,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 464.142,67	€ -	€ 464.142,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale		€ 10.170.864,36	€ 33.350,00	€ 10.204.214,36
Totale generale delle entrate		€ 10.170.864,36	€ 33.350,00	€ 10.204.214,36
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.518.868,36	€ 33.350,00	€ 6.552.218,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 416.000,00	€ -	€ 416.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 540.996,00	€ -	€ 540.996,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00		€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale generale delle spese		€ 10.170.864,36	€ 33.350,00	€ 10.204.214,36

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>	€ 4.876.130,12	€ -	€ 4.876.130,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 400.650,00	€ -	€ 400.650,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.777.941,57	€ 33.350,00	€ 1.811.291,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 464.142,67	€ -	€ 464.142,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale		€ 10.213.864,36	€ 33.350,00	€ 10.247.214,36
Totale generale delle entrate		€ 10.213.864,36	€ 33.350,00	€ 10.247.214,36

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.482.274,36	€ 33.350,00	€ 6.515.624,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 516.000,00	€ -	€ 516.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 520.590,00	€ -	€ 520.590,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.195.000,00	€ -	€ 2.195.000,00
Totale generale delle spese		€ 10.213.864,36	€ 33.350,00	€ 10.247.214,36

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 12.686,31
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 958.516,31
Avanzo di amministrazione	€ 171.164,63
TOTALE POSITIVI	€ 1.142.367,25
Minori entrate (tipologie)	€ 82.700,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.059.667,25
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.142.367,25

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 23.764,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 33.350,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 57.114,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 57.114,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 57.114,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 15.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 33.350,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 48.350,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 48.350,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 48.350,00

Preso atto che in data 13/02/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance (successivamente modificato con delibera di Giunta n. 52 del 11/04/2024), si rileva 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.

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 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:

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		1.389.145,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		198.699,10	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.631.882,08 0,00	7.045.071,69 0,00	7.088.071,69 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	(-)		7.470.500,68 0,00 223.695,40	6.552.218,36 0,00 224.817,50	6.515.624,36 0,00 226.099,90
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	(-)		502.048,84 0,00 0,00	540.996,00 0,00 0,00	520.590,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-141.968,34	-48.142,67	51.857,33
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	(+)		170.381,11 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	(+)		44.577,23 0,00	51.142,67 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	(-)		72.990,00	3.000,00	51.857,33
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⁾	(+)	17.606,48	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.882.116,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.035.445,12	464.142,67	464.142,67
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	(-)	44.577,23	51.142,67	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	(+)	72.990,00	3.000,00	51.857,33
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	(-)	7.963.580,60 0,00	416.000,00 0,00	516.000,00 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	(-)	170.381,11		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-170.381,11	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 44.577,23 per finanziare spese correnti.

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	€ 1.253.118,02	€ 1.007.950,47	€ -	€ 245.167,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 83.310,13	€ 79.608,46	€ -	€ 3.701,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 267.569,52	€ 105.240,83	€ -	€ 162.328,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.275.956,57	€ 1.556.605,09	-€ 404,00	€ 718.947,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.933,74	€ -	€ -	€ 13.933,74
Totale entrate finali	€ 3.893.887,98	€ 2.749.404,85	-€ 404,00	€ 1.144.079,13
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 449.975,63	€ 439.232,37	€ -	€ 10.743,26
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 720,87	€ 720,87	€ -	€ -
Totale titoli	€ 4.344.584,48	€ 3.189.358,09	-€ 404,00	€ 1.154.822,39

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.338.586,19	€ 921.363,91	€ -	€ 417.222,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 653.633,52	€ 502.370,88	€ 2.815,48	€ 148.447,16
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.992.219,71	€ 1.423.734,79	€ 2.815,48	€ 565.669,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 29.436,06	€ 29.436,06	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 84.572,49	€ 74.239,75	€ -	€ 10.332,74
Totale titoli	€ 2.106.228,26	€ 1.527.410,60	€ 2.815,48	€ 576.002,18

L'Organo di Revisione ricorda di modificare il DUP per rilevare l'impatto delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2024-2026.

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 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 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 26/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Valdobbiate, 26/07/2024

L'Organo di revisione
Dott. Maggio Silvano