

COMUNE DI MONTANARO

PROVINCIA DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2024

E

ASSESTAMENTO GENERALE

Revisore unico: dott. Corrado Bollo

nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 27 settembre 2023
per il periodo dal 26 ottobre 2023 al 25 ottobre 2026

Verbale n. 8 del 19 luglio 2024

COMUNE DI MONTANARO

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024

PREMESSA

In data 13 dicembre 2023 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr. parere del 20 novembre 2023).

In data 24 aprile 2024 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr. relazione del 10 aprile 2024), determinando un risultato di amministrazione di € 2.248.340, così composto:

- fondi accantonati per € 1.675.546;
- fondi vincolati per € 196.338;
- fondi destinati agli investimenti per € 7.225;
- fondi disponibili per € 369.230.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio Comunale e la Giunta Comunale hanno approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 10/01/2024 avente per oggetto: "*Variazione n. 2 al bilancio di previsione triennale 2024/2026, ai sensi art 175, comma 5-bis, del D. Lgs. 267/2000. Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2023 contenuti nel bilancio di previsione 2024/2026 e conseguente variazione di cassa*";
- delibera della Giunta Comunale n.20 del 28/02/2024 con la quale è stata effettuata la 3° Variazione di Bilancio avente ad oggetto: "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, corretto ed integrato dal D. Lgs 10 agosto 2014, n. 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2024/2026 (variazione n. 3)*" (cfr. parere del 26 febbraio 2024);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 06.03.2024 avente ad oggetto: "*Variazione n. 4 al bilancio di previsione triennale 2024/2026 ai sensi art. 175, comma 4 del D. Lgs. 267/2000*" (cfr. parere del 6 marzo 2024);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 06.03.2024 avente ad oggetto: "*Variazione n. 5 al bilancio di previsione triennale 2024/2026, ai sensi art. 175, comma 5-bis, lettera d) del D. Lgs. 267/2000. Variazione in termini di cassa e residui*";
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 24/04/2024 avente ad oggetto: "*Variazione n. 7 al bilancio di previsione triennale 2024/2026, ai sensi art. 175, c.2 del D.lgs. 267/2000*" (cfr. parere del 22 aprile 2024);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 28/06/2024 avente per oggetto: "*Variazione N. 8 al Bilancio di Previsione Triennale 2024/2026 ai sensi art. 175, comma 4 del D. Lgs. 267/2000*" (cfr. parere del 25 giugno 2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione **non sono stati adottati** atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi [dell'art. 176 TUEL](#) e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al [D. Lgs. 118/2011](#), comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d\) TUEL](#):

- deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 10/01/2024 avente per oggetto: *“Variazione n. 2 al bilancio di previsione triennale 2024/2026, ai sensi art 175, comma 5-bis, del TUEL. Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2023 contenuti nel bilancio di previsione 2024/2026 e conseguente variazione di cassa”*;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 06.03.2024 avente ad oggetto: *“Variazione n. 5 al bilancio di previsione triennale 2024/2026, ai sensi art. 175, comma 5-bis, lettera d) del tuel. Variazione in termini di cassa e residui”*.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a\), TUEL](#):

- determinazione n. 6/4 del 09.01.2024 avente ad oggetto: *“Variazione n. 1 al bilancio 2024/2026 tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati - Art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000”*;
- determinazione n. 116/46 del 25/03/2024 avente ad oggetto: *“Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2024 -2026, ai sensi art. 175, comma 5 quater, lett. e) del d.lgs. n.267/2000. Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro”*

Prima d'ora **non risulta applicata** alcuna quota di avanzo di amministrazione risultante al termine dell'esercizio precedente.

In data 15 luglio 2024 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

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 15 luglio 2024, che pareggia per l'importo complessivo di entrate e spese di competenza di euro 9.629.365,65 per l'anno 2024;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. le note illustrative della variazione di bilancio 2024-2026 redatta dal responsabile del servizio finanziario;
- d. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal [D. Lgs. 118/2011](#);
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2024, per l'importo di euro 1.189.127,41.

Il Revisore Unico, 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).

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

[L'articolo 193 del TUEL](#) prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui [all'art. 162, comma 6](#).

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui [all'art. 194](#);

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

[L'articolo 175 comma 8 del TUEL](#) prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 21/10/2016, così come modificato con deliberazione del C.C. n.52 del 10/11/2021 e predisposto in linea con i nuovi principi contabili stabiliti dal D. lgs. n. 118/2011, non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il Revisore prende atto delle valutazioni effettuate dal Responsabile dei servizi finanziari in merito all'attuale mantenimento degli equilibri di bilancio e, sulla scorta della documentazione inviata ed esaminata, evidenzia quanto segue, con riferimento alla specifica variazione:

- Il rendiconto dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 27 marzo 2024, presenta un avanzo di amministrazione di euro 2.248.339,53, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale di euro 614.290,51 e del Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di euro 78.316,07;
- Il bilancio di previsione per il triennio 2024-2025-2026 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo;
- L'equilibrio economico finanziario di parte corrente è rispettato senza l'utilizzo di entrate di parte capitale;
- In occasione della variazione per assestamento del bilancio si procede all'applicazione della prima quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2023 e, precisamente:

quota accantonata per euro 20.601,66 destinata alla copertura dei fondi per rinnovi contrattuali e per indennità di fine mandato del Sindaco;

quota vincolata per euro 54.983,22 per vincoli da trasferimenti o imposti da disposizioni di legge ovvero attribuiti dall'ente;

quota destinata agli investimenti per euro 7.000;

quota disponibile per euro 224.350, destinata per intero a spese d'investimento;

- La quota di avanzo di amministrazione destinata alla copertura di spese correnti ammonta ad euro 34.759,66 ed è costituita per euro 14.158 da alcune voci della parte vincolata (euro 58 dal rimborso dei ristori specifici di spesa Covid, euro 9.100 dalla spesa per la formazione del personale ed euro 5.000 dai rimborsi delle tasse comunali) e per euro 20.601,66 dalla parte di avanzo accantonata;
- Dopo le predette applicazioni residua un avanzo di amministrazione di euro 1.941.404,65.

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'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, ad eccezione del consorzio C.S.Q.T. in liquidazione, di cui il Comune detiene la partecipazione per il 13,196%, che non ha approvato il bilancio del 2022 e del 2023 a seguito decesso del Liquidatore; l'ultimo bilancio depositato, aggiornato alla data del 31 dicembre 2021 presenta un patrimonio netto negativo di euro 24.271, di cui euro 3.200 di competenza del Comune di Montanaro.

L'entità del rischio potenziale (euro 3.200) non è significativa rispetto all'entità globale del bilancio dell'ente ed al suo equilibrio, anche se è consigliabile lo stanziamento del fondo rischi in tale misura in occasione del prossimo bilancio previsionale per il triennio 2025-2027.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva che, per l'anno 2024, è stato elevato di euro 7.541,73 a fronte dell'accertamento di maggiori entrate per TARI e per introiti diversi da privati, applicando le percentuali già determinate in sede di bilancio previsionale

Alla luce della documentazione prodotta dall'ente e delle verifiche eseguite, partendo dal presupposto che le entrate previste si manifestino con un elevato grado in termini di accertamento e che le spese stanziaste siano impegnate in eguale misura, si accerta un risultato positivo della gestione che conduce alla determinazione del **risultato presunto di amministrazione aggiornato alla data del 15 luglio 2024 di euro 2.489.805,36**, così composto:

quota accantonata: euro 1.919.151,75

quota vincolata: euro 155.765,71

quota destinata agli investimenti: euro 5.000

quota disponibile: euro 409.887,90.

Il Revisore Unico 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	78.316,07	0,00	78.316,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	614.290,51	0,00	614.290,51
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	306.934,88	306.934,88
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.268.854,38	82.171,69	3.351.026,07
2	Trasferimenti correnti	370.431,86	-23.976,73	346.455,13
4	Entrate in conto capitale	2.723.272,00	683.437,30	3.406.709,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	773.000,00	43.000,00	816.000,00
Totale		7.235.558,24	784.632,26	8.020.190,50
Totale generale delle entrate		7.928.164,82	1.091.567,14	9.019.731,96

	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
1	Spese correnti	4.184.671,19	135.855,83	4.320.527,02
2	Spese in conto capitale	3.337.562,51	955.612,52	4.293.175,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	99.663,60	0,00	99.663,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	773.000,00	43.000,00	816.000,00
Totale generale delle spese		8.494.897,30	1.134.468,35	9.629.365,65

TITOLO	ANNUALITA' 2025 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	94.346,47	0,00	94.346,47
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.251.490,05	5.000,00	3.256.490,05
2	Trasferimenti correnti	284.496,86	3.715,00	288.211,86
3	Entrate extratributarie	526.542,70	3.600,00	530.142,70
4	Entrate in conto capitale	361.000,00	0,00	361.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	763.000,00	0,00	763.000,00

Totale	5.286.529,61	12.315,00	5.298.844,61
Totale generale delle entrate	5.380.876,08	12.315,00	5.393.191,08

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	3.958.055,91	12.315,00	3.970.370,91
2	Spese in conto capitale	455.346,47	0,00	455.346,47
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	104.473,70	0,00	104.473,70
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	763.000,00	0,00	763.000,00
Totale generale delle spese		5.380.876,08	12.315,00	5.393.191,08

TITOLO	ANNUALITA' 2026 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	57.633,02	0,00	57.633,02
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.351.802,05	-3.000,00	3.348.802,05
2	Trasferimenti correnti	284.496,86	4.170,00	288.666,86
3	Entrate extratributarie	530.642,70	0,00	530.642,70
4	Entrate in conto capitale	261.000,00	0,00	261.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	763.000,00	0,00	763.000,00
Totale		5.290.941,61	1.170,00	5.292.111,61
Totale generale delle entrate		5.348.574,63	1.170,00	5.349.744,63

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	4.018.631,47	39.570,00	4.058.201,47
2	Spese in conto capitale	357.033,02	-38.400,00	318.633,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	109.910,14	0,00	109.910,14
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	763.000,00	0,00	763.000,00
Totale generale delle spese		5.348.574,63	1.170,00	5.349.744,63

Il Revisore unico 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:

QUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		724.025,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		78.316,07	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	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	(+)		4.307.114,89	4.074.844,61	4.168.111,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		4.320.527,02	3.970.370,91	4.058.201,47
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			260.764,92	233.556,81	252.477,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		99.663,60	104.473,70	109.910,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-34.759,66	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.759,66 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		272.175,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		614.290,51	94.346,47	57.633,02
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.406.709,30	361.000,00	261.000,00
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>	(-)		4.293.175,03 94.346,47	455.346,47 57.633,02	318.633,02 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	34.759,66	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-34.759,66	0,00

Verifica delle previsioni dei flussi di cassa

Per quanto riguarda la prevedibile evoluzione dell'andamento degli incassi e dei pagamenti in conseguenza delle variazioni proposte, è ragionevolmente stimabile una situazione di pieno equilibrio finanziario, come risulta dal prospetto riportato qui sotto, che presenta un saldo di cassa previsionale al termine dell'esercizio positivo per euro 1.433.820,93, dando atto che, comunque, dal rendiconto del tesoriere acquisito al 30 giugno 2024 risultano disponibilità di cassa di euro 1.189.127,41.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	724.025,89 €		724.025,89 €
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.811.220,21 €	- 205.381,83 €	4.605.838,38 €
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	529.004,73 €	- 23.976,73 €	505.028,00 €
3	<i>Entrate extratributarie</i>	765.234,68 €	35.974,01 €	801.208,69 €
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.334.722,32 €	683.437,30 €	4.018.159,62 €
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	- €	- €	- €
6	<i>Accensione prestiti</i>	- €	- €	- €
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	100.000,00 €	- €	100.000,00 €
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	806.605,16 €	43.000,00 €	849.605,16 €
Totale		10.346.787,10 €	533.052,75 €	10.879.839,85 €
Totale generale delle entrate		11.070.812,99 €	533.052,75 €	11.603.865,74 €
1	<i>Spese correnti</i>	4.507.884,20 €	133.353,78 €	4.641.237,98 €
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.508.540,12 €	955.612,52 €	4.464.152,64 €
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	- €	- €	- €
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	99.663,60 €	-	99.663,60 €

			€	
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	100.000,00 €	-	100.000,00 €
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	821.990,59 €	43.000,00 €	864.990,59 €
Totale generale delle spese		9.038.078,51 €	1.131.966,30 €	10.170.044,81 €

SALDO DI CASSA	2.032.734,48 €	- 598.913,55 €	1.433.820,93 €
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Il Revisore Unico:

- prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri del bilancio, in quanto essi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, sia per la competenza 2024 che per le annualità successive;
- non necessitano provvedimenti di riequilibrio, in quanto la gestione corrente prosegue sostanzialmente in linea con le previsioni: infatti, rispetto ad un avanzo libero risultante dal rendiconto dell'esercizio precedente pari ad euro 369.229,92, risultano ora applicati euro 224.350,00, per cui sono ancora disponibili euro 144.879,92, che possono essere utilizzati nel corso dell'esercizio a copertura di eventuali criticità dell'entrata che emergessero nella seconda parte della gestione annuale;
- evidenzia come, prudenzialmente, l'avanzo di amministrazione disponibile non sia stato ancora completamente utilizzato, mantenendone quindi la disponibilità in caso di successiva verifica degli equilibri, prevista dal regolamento di contabilità;
- rileva che non emergono alla data odierna dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo di gestione o di amministrazione derivante dalla gestione di cassa ovvero dalla gestione dei residui;
- **suggerisce di stanziare nel bilancio di previsione per il triennio 2025-2027 il fondo per rischi potenziali in relazione alle perdite risultanti dal bilancio del consorzio C.S.Q.T. in liquidazione in misura di euro 3.200, salvo aggiornamenti in seguito alla redazione dei bilanci del consorzio successivi a quello chiuso il 31 dicembre 2021.**

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, per l'annualità 2024 e le successive 2025 e 2026;

- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 15 luglio 2024, come risulta dalle dichiarazioni dei Responsabili di settore;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2025-2026;
- esaminata la bozza di deliberazione consiliare che contiene in dettaglio la situazione finanziaria complessiva dell'ente, nonché la relazione illustrativa della variazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario dell'ente;

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.

Settimo Vittone, 19 luglio 2024

Dott. Corrado Bollo