

COMUNE DI CANEGRATE
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

Il sottoscritto Belotti Tiziano, in qualità di Revisore del Comune di Canegrate (MI),

Viste le proposte di deliberazione del Consiglio Comunale aventi ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ANNO 2024" e "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2024 – ART. 193 D.Lgs 267/00" corredate dalla documentazione necessaria al loro esame, procede all'attività di verifica per rilasciare il Parere di competenza;

Tenuto conto che

- in data 31/01/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere dell'Organo di Revisione n. 1 del 22/01/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 01/02/2024;
- in data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (relazione dell'Organo di Revisione del 02/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.398.205,28 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		1.939.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		160.000,00
Altri accantonamenti		182.061,09
	Totale parte accantonata (B)	2.281.061,09
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.842,04
Vincoli derivanti da trasferimenti		427.393,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		11.483,00
	Totale parte vincolata (C)	440.718,47
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	51.632,56
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.624.793,16
	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⁾		

Dato atto che 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. 34 del 29/04/2024.

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

- C.C. n. 32 del 29/04/2024 – Parere del 22/04/2024;
- C.C. n. 39 del 25/06/2024 – Parere del 10/06/2024;

Tenuto conto che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 538.988,36 così composta:

fondi accantonati	per € 0,00
fondi vincolati	per € 76.500,00
fondi destinati agli investimenti	per € 51.632,56
fondi disponibili/liberi	per € 410.855,80

Preso atto che

- non è stato necessario adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 8/02/2024;
- l'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 sulla base di quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

Dato atto che l'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella *PNRR*" come approvata dalla Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023": la tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 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
H31F22002870006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORI O COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 32.589,00	€ -	€ 21.106,00	€ -
H31C22001320006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORI O COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
H31F22003480006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA ALESSANDRO MANZONI 1*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO.	€ 155.234,00	€ -	€ 35,00	€ -

Considerato che l'Organo di Revisione ha

- verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS (dove necessario) e del portale PA digitale 2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2, del TUEL sulle funzioni dell'Organo di revisione in materia di variazioni di bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto dell'analisi dei seguenti documenti:

- la stampa del conto del bilancio alla data del 01/07/2024;
- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;

- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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 prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla variazione di assestamento ed alla verifica della 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);

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.

Le P.O. 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.

Considerato che le proposte di variazioni sono debitamente e dettagliatamente motivate e necessarie al regolare andamento della gestione oltre che puntualmente riportate nella proposta di delibera e nei prospetti allegati.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che

- l'importo del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa risultano adeguati nel loro ammontare;
- l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;
- l'accantonamento a FCDE risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 oltre che correttamente calcolato nel rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

- Fondo accantonamenti rinnovi contrattuali dipendenti pari a € 19.000,00;
- Fondo accantonamento oneri contributivi per ruoli suppletivi sistemazioni contributive pari a € 2.000,00;
- Fondo accantonamento TFR del Sindaco pari a € 2.246,00;
- Fondo accantonamento per ritenute contrattuali illuminazione pubblica pari a € 1.700,00;
- Fondo accantonamento per canone di esercizio controlli cabine elettriche pari a € 3.692,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023 a titolo di fondo rischi contenzioso.

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, pertanto, prende atto che oltre alle variazioni contenute nei provvedimenti oggetto di parere non sussiste la necessità di operare ulteriori 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.

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	€ 101.454,80	€ -	€ 101.454,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 53.000,00	€ -	€ 53.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 538.988,36	€ -	€ 538.988,36
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.201.107,10	€ -	€ 6.201.107,10
2	Trasferimenti correnti	€ 873.606,83	€ 9.725,00	€ 883.331,83
3	Entrate extratributarie	€ 1.717.452,83	-€ 2.779,20	€ 1.714.673,63
4	Entrate in conto capitale	€ 805.069,00	€ -	€ 805.069,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
Totale		€ 12.821.535,76	€ 6.945,80	€ 12.828.481,56
Totale generale delle entrate		€ 13.514.978,92	€ 6.945,80	€ 13.521.924,72
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.912.275,97	€ 6.945,80	€ 8.919.221,77
2	Spese in conto capitale	€ 1.154.022,95		€ 1.154.022,95
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 224.380,00	€ -	€ 224.380,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
Totale generale delle spese		€ 13.514.978,92	€ 6.945,80	€ 13.521.924,72

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.008.771,93		€ 3.008.771,93
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.608.861,10	€ -	€ 6.608.861,10
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.043.566,47	€ 9.725,00	€ 1.053.291,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.118.241,11	-€ 2.779,20	€ 2.115.461,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.276.104,75	€ -	€ 1.276.104,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 34.972,58	€ -	€ 34.972,58
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.246.072,34	€ -	€ 2.246.072,34
	Totale	€ 14.327.818,35	€ 6.945,80	€ 14.334.764,15
	Totale generale delle entrate	€ 17.336.590,28	€ 6.945,80	€ 17.343.536,08
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.749.685,15	€ 6.945,80	€ 10.756.630,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.580.604,80	€ -	€ 1.580.604,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 224.380,00	€ -	€ 224.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.315.080,93	€ -	€ 2.315.080,93
	Totale generale delle spese	€ 15.869.750,88	€ 6.945,80	€ 15.876.696,68
	SALDO DI CASSA	€ 1.466.839,40	€ -	€ 1.466.839,40

L'Organo di revisione ha verificato che

- il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 01/07/2024 ammonta ad euro 2.538.919,22;
- la cassa vincolata alla data del 01/07/2024 ammonta ad euro 20.111,60 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:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI		€ 8.628,60
FONDI PNRR	€ -	€ 11.483,00
TRASFERIMENTI	€ 55.135,80	€ -
totale	€ 55.135,80	€ 20.111,60

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>	€ 6.270.020,00	€ -	€ 6.270.020,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 630.029,83	€ -	€ 630.029,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.733.797,67	€ -	€ 1.733.797,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 356.380,00	€ -	€ 356.380,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
	Totale	€ 12.214.527,50	€ -	€ 12.214.527,50
	Totale generale delle entrate	€ 12.214.527,50	€ -	€ 12.214.527,50
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.558.874,50	€ -	€ 8.558.874,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 223.030,00	€ -	€ 223.030,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 208.323,00	€ -	€ 208.323,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
	Totale generale delle spese	€ 12.214.527,50	€ -	€ 12.214.527,50

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>	€ 6.275.520,00	€ -	€ 6.275.520,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 628.029,83	€ -	€ 628.029,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.732.797,67	€ -	€ 1.732.797,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 353.380,00	€ -	€ 353.380,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
Totale		€ 12.214.027,50	€ -	€ 12.214.027,50
Totale generale delle entrate		€ 12.214.027,50	€ -	€ 12.214.027,50
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.576.003,50	€ -	€ 8.576.003,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 226.030,00	€ -	€ 226.030,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 187.694,00	€ -	€ 187.694,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.224.300,00	€ -	€ 2.224.300,00
Totale generale delle spese		€ 12.214.027,50	€ -	€ 12.214.027,50

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.725,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.725,00
Minori entrate (tipologie)	€ 2.779,20
Maggiori spese (programmi)	€ 6.945,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.725,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 17/04/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance e rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale del 17/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale relativo al primo trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -10,58 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al primo trimestre 2024 è pari a zero;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -10.69 giorni;

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

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
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		3.008.771,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		101.454,80	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.799.112,56 0,00	8.633.847,50 0,00	8.636.347,50 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 <i>di cui:</i>	(-)		8.919.221,77	8.558.874,50	8.576.003,50
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			373.000,00	377.000,00	379.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		224.380,00 0,00 0,00	208.323,00 0,00 0,00	187.694,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 243.034,41	- 133.350,00	- 127.350,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.478,36 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>	(+)		273.500,00 3.500,00	186.500,00 3.500,00	183.500,00 3.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		41.943,95	53.150,00	56.150,00
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			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		527.510,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		53.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		805.069,00	356.380,00	353.380,00
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	(-)		273.500,00	186.500,00	183.500,00
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	(+)		41943,95	53150,00	56150,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.154.022,95 0,00	223.030,00 0,00	226.030,00 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	(-)		11.478,36		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			- 11.478,36	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	€ 2.181.466,79	€ 620.092,28	€ -	€ 1.561.374,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 230.988,24	€ 193.160,54	€ -	€ 37.827,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 923.994,21	€ 238.051,56	€ 6.143,48	€ 692.086,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 473.638,87	€ 55.192,26	€ -	€ 418.446,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.810.088,11	€ 1.106.496,64	€ 6.143,48	€ 2.709.734,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 34.972,58	€ 34.972,58	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 25.245,19	€ 1.266,12	€ -	€ 23.979,07
Totale titoli	€ 3.870.305,88	€ 1.142.735,34	€ 6.143,48	€ 2.733.714,02
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.714.305,35	€ 1.562.861,85	€ -	€ 151.443,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 443.764,25	€ 370.118,12	€ -	€ 73.646,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.158.069,60	€ 1.932.979,97	€ -	€ 225.089,63
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 168.348,13	€ 79.868,96	€ -	€ 88.479,17
Totale titoli	€ 2.326.417,73	€ 2.012.848,93	€ -	€ 313.568,80

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 ed il Regolamento di contabilità 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 01/07/2024;
- 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 sulle proposte di deliberazione relative all'assestamento generale di bilancio 2024 e alla verifica degli equilibri di bilancio 2024.

Canegrate – Telgate, 15 luglio 2024

Il revisore
Tiziano Belotti
(documento firmato digitalmente)