

COMUNITA' MONTANA DI VALLE CAMONICA

PARERE REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 58 del 24 aprile 2024

Oggetto: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio

Com. Mont. Valle Camonica
Protocollo Generale
N. 0004759 - 24/04/2024



Cla: 4.1 / UO: FIN

PREMESSA

In data 27/12/2023 con deliberazione n. 25 l'Assemblea ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere Revisore Verbale n. 51 del 14/12/2023).

Nel corso della prossima Assemblea viene sottoposta ai delegati l'approvazione del Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2023 i cui schemi sono stati approvati dalla Giunta Esecutiva in data 25/03/2024 con deliberazione n. 61, con il quale si è determinato un risultato di amministrazione al 31/12/2023 pari a €. 11.398.584,33 così composto:

| | | |
|-----------------------------------|----------|--------------|
| fondi accantonati | per euro | 294.003,63 |
| fondi vincolati | per euro | 9.805.005,32 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 0,00 |
| fondi disponibili | per euro | 1.299.575,38 |

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n. 9 del 22/01/2024 – variazione di bilancio Redazione piano locale di prevenzione antincendio boschivo;
- delibera n. 31 del 26/02/2024 – variazione di bilancio Servizio Cultura;
- delibera n. 33 del 06/03/2024 – variazione di bilancio Redazione piano industriale per costituzione ATO di Vallecamonica;
- delibera n. 58 del 25/03/2024 – variazione di bilancio Riserva della biosfera di Vallecamonica – Alto Sebino – adesione al concorso “Upvivism biosfera gastronomica a km zero”;
- delibera n. 59 del 25/03/2024 – riaccertamento ordinario dei residui;
- delibera n. 60 del 25/03/2024 – variazione di cassa a seguito del Riaccertamento ordinario dei residui.

VISTA la determinazione del Responsabile del Servizio Territorio relativa a variazione di competenza e di cassa n. 187 del 27/03/2024;

RILEVATO che in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione vincolato per la somma di €. 57.883,66;

Nel corso della prossima Assemblea verrà sottoposta ai delegati la proposta di variazione di bilancio i cui contenuti sono computati nella salvaguardia degli equilibri di bilancio oggetto del

presente verbale. Nella presente variazione risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a €. 1.458.328,57 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|--------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00 |
| fondi vincolati | per euro | 216.999,51 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 0,00 |
| fondi disponibili/liberi | per euro | 1.241.329,06 |

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data odierna è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione all'Assemblea, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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 19/04/2024;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio (espressa nella proposta di deliberazione);
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. la proposta di variazione di bilancio;
- 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 19/04/2024 (€ 5.737.175,24 saldo di diritto - € 5.950.248,14 saldo di fatto).

Il Revisore procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario non ha segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte all'Assemblea consortile compresa la proposta di variazione di bilancio presentata all'Assemblea consortile, riepilogate, per titoli, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 97.400,00 | € - | € 97.400,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € 4.106.262,01 | € 4.106.262,01 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 57.883,66 | € 1.458.328,57 | € 1.516.212,23 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € - | € - | € - |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 6.070.334,32 | € 225.179,09 | € 6.295.513,41 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 1.710.648,34 | € - | € 1.710.648,34 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 14.304.458,97 | € 8.130.182,21 | € 22.434.641,18 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 5.042.135,89 | -€ 108.933,95 | € 4.933.201,94 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 3.490.000,00 | € 2.000,00 | € 3.492.000,00 |
| Totale | | € 32.117.577,52 | € 8.248.427,35 | € 40.366.004,87 |
| Totale generale delle entrate | | € 32.272.861,18 | € 13.813.017,93 | € 46.085.879,11 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 6.802.357,08 | € 555.679,09 | € 7.358.036,17 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 19.496.587,27 | € 13.255.338,84 | € 32.751.926,11 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 983.916,83 | € - | € 983.916,83 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.490.000,00 | € 2.000,00 | € 3.492.000,00 |
| Totale generale delle spese | | € 32.272.861,18 | € 13.813.017,93 | € 46.085.879,11 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|------------------|-----------------|--------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 3.000.000,00 | € 4.700.348,06 | € 7.700.348,06 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € - | € - | € - |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 11.579.324,10 | € 2.074.194,70 | € 13.653.518,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 2.531.835,01 | -€ 117.016,80 | € 2.414.818,21 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 33.745.582,45 | € 8.495.140,49 | € 42.240.722,94 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 5.397.104,24 | -€ 0,03 | € 5.397.104,21 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 3.308.663,83 | € 141.522,05 | € 3.450.185,88 |
| | Totale | € 56.562.509,63 | € 10.593.840,41 | € 67.156.350,04 |
| | Totale generale delle entrate | € 59.562.509,63 | € 15.294.188,47 | € 74.856.698,10 |
| | | | | |
| 1 | Spese correnti | € 10.449.519,79 | -€ 173.713,88 | € 10.275.805,91 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 42.529.773,24 | € 11.149.483,04 | € 53.679.256,28 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 983.916,83 | € - | € 983.916,83 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € - | € - | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.988.726,06 | € 317.798,10 | € 4.306.524,16 |
| | Totale generale delle spese | € 57.951.935,92 | € 11.293.567,26 | € 69.245.503,18 |
| | | | | |
| | SALDO DI CASSA | € 1.610.573,71 | € 4.000.621,21 | € 5.611.194,92 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2025 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 97.400,00 | € - | € 97.400,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € - | € - | € - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 5.680.281,91 | € 21.166,67 | € 5.701.448,58 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.711.138,34 | € - | € 1.711.138,34 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 4.226.492,41 | € - | € 4.226.492,41 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 7.310.000,00 | € - | € 7.310.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.490.000,00 | € - | € 3.490.000,00 |
| | Totale | € 23.917.912,66 | € 21.166,67 | € 23.939.079,33 |
| | Totale generale delle entrate | € 24.015.312,66 | € 21.166,67 | € 24.036.479,33 |

| | | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 6.492.545,35 | € 21.166,67 | € 6.513.712,02 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 11.399.000,00 | € - | € 11.399.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 1.133.767,31 | € - | € 1.133.767,31 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.490.000,00 | € - | € 3.490.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 24.015.312,66 | € 21.166,67 | € 24.036.479,33 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2026 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 97.400,00 | € - | € 97.400,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € - | € - | € - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 5.780.281,91 | € 21.166,68 | € 5.801.448,59 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.816.938,34 | € - | € 1.816.938,34 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 4.226.492,41 | € - | € 4.226.492,41 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 500.000,00 | € - | € 500.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.490.000,00 | € - | € 3.490.000,00 |
| | Totale | € 17.313.712,66 | € 21.166,68 | € 17.334.879,34 |
| | Totale generale delle entrate | € 17.411.112,66 | € 21.166,68 | € 17.432.279,34 |

| | | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 6.448.358,78 | € 21.166,68 | € 6.469.525,46 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 4.589.000,00 | € - | € 4.589.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 1.383.753,88 | € - | € 1.383.753,88 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 1.500.000,00 | € - | € 1.500.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.490.000,00 | € - | € 3.490.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 17.411.112,66 | € 21.166,68 | € 17.432.279,34 |

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;

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:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 7.700.348,06 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 97.400,00 | 97.400,00 | 97.400,00 |
| 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 | (+) | 8.006.161,75 0,00 | 7.412.586,92 0,00 | 7.618.386,93 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 | (-) | 7.358.036,17 97.400,00 22.423,06 | 6.513.712,02 97.400,00 12.923,06 | 6.469.525,46 97.400,00 12.923,06 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 4.018.016,95 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 983.916,83 0,00 0,00 | 1.133.767,31 0,00 0,00 | 1.383.753,88 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -4.256.408,20 | -217.492,41 | -217.492,41 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 388.383,66 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 (3) O=G+H+I-L+M | | -3.868.024,54 | -217.492,41 | -217.492,41 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 1.127.828,57 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 4.106.262,01 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 27.367.843,12 | 11.536.492,41 | 4.726.492,41 |
| 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 Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 32.751.926,11 0,00 | 11.399.000,00 0,00 | 4.589.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 4.018.016,95 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 3.868.024,54 | 217.492,41 | 217.492,41 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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) | | -3.868.024,54 | -217.492,41 | -217.492,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 388.383,66 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -4.256.408,20 | -217.492,41 | -217.492,41 |

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 | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 2- Trasferimenti correnti | € 8.428.500,79 | € 84.494,86 | -€ 66.480,00 | € 8.277.525,93 |
| Titolo 3- Entrate extratributarie | € 704.269,87 | € 518.674,27 | € 2.662,82 | € 188.258,42 |
| Titolo 4- Entrate in conto capitale | € 21.989.815,10 | € 1.185.358,63 | -€ 26.738,21 | € 20.777.718,26 |
| Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 31.122.585,76 | € 1.788.527,76 | -€ 90.555,39 | € 29.243.502,61 |
| Titolo 6- Accensione di prestiti | € 463.902,27 | € 211.813,12 | € - | € 252.089,15 |
| Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9- Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 18.364,38 | € 12.587,67 | -€ 5.048,21 | € 728,50 |
| Totale titoli | € 31.604.852,41 | € 2.012.928,55 | -€ 95.603,60 | € 29.496.320,26 |

| | Residui 31/12/2023 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|--|--------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| Titolo 1- Spese correnti | € 2.980.454,61 | € 1.108.064,91 | € 163.427,64 | € 1.708.962,06 |
| Titolo 2- Spese in conto capitale | € 19.658.388,17 | € 3.647.452,36 | € 21.337,32 | € 15.989.598,49 |
| Titolo 3- Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 22.638.842,78 | € 4.755.517,27 | € 184.764,96 | € 17.698.560,55 |
| Titolo 4- Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.064.111,35 | € 61.198,42 | € 5.048,21 | € 997.864,72 |
| Totale titoli | € 23.702.954,13 | € 4.816.715,69 | € 189.813,17 | € 18.696.425,27 |

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.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011 (salvaguardia degli equilibri di bilancio);
- 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 in data 18/04/2024 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 6 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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per il triennio 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio per il triennio 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 di variazione di Assestamento generale di bilancio e relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Breno, 24 aprile 2024

Il Revisore unico
Dott. Daniele Quinto



