

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

Oggetto: *Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.*

Il Collegio alla presenza di Ifigenia Leone, Dirigente dell'Area Amministrazione e Gestione Risorse, procede ad esaminare la documentazione di cui all'oggetto messa a disposizione su DRIVE.

PREMESSA

In data 18/12/2023 il Consiglio d'Ambito, con delibera n. 112, ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr. parere/verbale n. 14 del 11/12/2023).

In data 22/04/2024 il Consiglio d'Ambito ha approvato il rendiconto 2023 con delibera n. 36 (cfr. relazione/verbale n. 5 del 11/04/2024) preceduto dalla delibera di riaccertamento e conseguente variazione, determinando un risultato di amministrazione di euro 12.462.127,06 così composto:

	2023
Risultato d'amministrazione (A)	12.462.127,06
Composizione del risultato di amministrazione:	
Parte accantonata (B)	1.987.696,81
Parte vincolata (C)	7.938.066,12
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.536.364,13

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate due variazioni di bilancio, con delibere di Consiglio d'Ambito nn. 37/2024 e 38/2024, a cui hanno fatto seguito le correlate variazioni di competenza del Direttore, ed una determina di variazione di bilancio compensativa fra capitoli dello stesso macroaggregato oltre al riaccertamento ordinario dei residui.

Prima della delibera di assestamento non risulta applicato avanzo libero, mentre risulta applicato avanzo vincolato per € 1.056.339,00.

In sede di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, è applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 330.284,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 57.500,00;
fondi vincolati	per euro 42.784,00;

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

fondi disponibili/liberi per euro 230.000,00.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio esamina i documenti istruttori per la deliberazione in oggetto che verrà presentata in data 25/07/2024 che qui riepiloghiamo:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 10/06/2024;
- b. foglio di lavoro con l'esplicitazione di tutte le variazioni apportate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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 (resta invariato);
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 deve essere adeguato come da prospetti esaminati;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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

Il Collegio prende atto della congruità, alla luce delle informazioni a disposizione, del fondo rischi tanto a rendiconto quanto a competenza.

Il Collegio prende atto che l'unico organismo partecipato (Lepida Scpa) ha approvato nell'assemblea del 13/06/2024 il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2023 e dal risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Collegio, altresì, 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

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

di competenza e nella gestione in conto residui; tuttavia l'Ente intende procedere con una variazione di bilancio ai fini dell'assestamento generale.

Il Collegio, infine, procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio d'Ambito, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 407.746,55	€ -	€ 407.746,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 79.239,00	€ -	€ 79.239,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.056.339,00	€ 330.284,00	€ 1.386.623,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 14.462.787,05	€ 10.000,00	€ 14.472.787,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 25.400,00	€ -	€ 25.400,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 37.237.510,15	€ -	€ 37.237.510,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.078.000,00	€ -	€ 1.078.000,00
	Totale	€ 52.803.697,20	€ 10.000,00	€ 52.813.697,20
	Totale generale delle entrate	€ 54.347.021,75	€ 340.284,00	€ 54.687.305,75
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.929.272,60	€ 110.284,00	€ 16.039.556,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 37.339.749,15	€ 230.000,00	€ 37.569.749,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.078.000,00	€ -	€ 1.078.000,00
	Totale generale delle spese	€ 54.347.021,75	€ 340.284,00	€ 54.687.305,75

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 11.913.156,37		€ 11.913.156,37
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.726.462,74	€ 10.000,00	€ 19.736.462,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.851.646,40	€ -	€ 17.851.646,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.051.162,52	€ -	€ 1.051.162,52
	Totale	€ 38.629.271,66	€ 10.000,00	€ 38.639.271,66
	Totale generale delle entrate	€ 50.542.428,03	€ 10.000,00	€ 50.552.428,03
1	<i>Spese correnti</i>	€ 20.042.227,97	€ 110.284,00	€ 20.152.511,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 37.547.702,43	€ 230.000,00	€ 37.777.702,43
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.411.383,18	€ -	€ 1.411.383,18
	Totale generale delle spese	€ 59.001.313,58	€ 340.284,00	€ 59.341.597,58
	SALDO DI CASSA	-€ 8.458.885,55	-€ 330.284,00	-€ 8.789.169,55

Il Collegio prende atto che negli esercizi 2025 e 2026 non viene proposto di apportare nessuna variazione. Il Collegio prende atto che il DUP 2024/2026 è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

Il Collegio ha verificato che con la variazione proposta gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.913.156,37		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	407.746,55	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>	(+)	14.498.187,05 0,00	14.092.775,23 0,00	14.092.775,23 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>	(-)	16.039.556,60	14.072.775,23	14.072.775,23
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		254.000,00	244.000,00	244.000,00
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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.133.623,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.156.623,00 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 ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		23.000,00	20.000,00	20.000,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	230.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	79.239,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	37.237.510,15	64.443.756,34	25.367.495,85
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	37.569.749,15 0,00	64.463.756,34 0,00	25.387.495,85 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		-23.000,00	-20.000,00	-20.000,00
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

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

	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	€ 5.263.675,69	€ 2.272.455,35	€ -	€ 2.991.220,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 319.170,48	€ -	€ -	€ 319.170,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.582.846,17	€ 2.272.455,35	€ -	€ 3.310.390,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 107.401,90	€ -	€ -	€ 107.401,90
Totale titoli	€ 5.690.248,07	€ 2.272.455,35	€ -	€ 3.417.792,72

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.112.955,37	€ 1.318.356,90	€ -	€ 2.794.598,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 207.953,28	€ 116.975,46	€ -	€ 90.977,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.320.908,65	€ 1.435.332,36	€ -	€ 2.885.576,29
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 333.383,18	€ 217.829,31	€ -	€ 115.553,87
Totale titoli	€ 4.654.291,83	€ 1.653.161,67	€ -	€ 3.001.130,16

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	<i>Parere sulla salvaguardia degli equilibri e sull'assestamento generale di bilancio.</i>	Verbale n. 10 del 03/07/2024
--	--	---------------------------------

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente e regolamento di contabilità;

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 di riferimento;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione 2024/2026 proposta.

Castellani Marco

Beneforti Vittorio

Boselli Isabella

(Presidente)

(Componente)

(Componente)