

Verbale n. 8/2024**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 E
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

L'Organo di revisione ha ricevuto il 15/07/2024 la proposta di deliberazione dell'Assemblea dell'Agenzia "atto n. 2024/3" avente ad oggetto: "Variazione di assestamento generale comprendente il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 e verifica dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026".

Premessa:

- in data 21/12/2023 con atto n. 2023/8 l'Assemblea ha approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026;
- in data 24/04/2024, con atto n. 2024/2, l'Assemblea ha approvato il Rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.147.856,81 così composto:
 - o fondi accantonati: zero;
 - o fondi vincolati: 1.146.430,90 di cui:
 - vincoli derivanti da trasferimenti euro 936.430,90;
 - vincoli formalmente attribuiti all'ente euro 210.000,00;
 - o fondi destinati agli investimenti: nessuno;
 - o fondi disponibili: euro 1.425,91.
- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:
 - o n. 1 del 30/01/2024 (variazione di bilancio) con atto dell'Assemblea n. 2024/1;
 - o n. 2 del 19/01/2024 (variazione di cassa art. 175 co. 5-bis TUEL) con atto del Consiglio di amministrazione n. 2024/4;
 - o n. 3 del 13/04/2024 (riaccertamento residui 2023) con atto del Consiglio di amministrazione n. 2024/4;
 - o n. 4 del 15/04/2024 (variazione di cassa art. 175 co. 5-bis TUEL) con atto del Consiglio di amministrazione n. 2024/9.
- Il Consiglio di amministrazione con deliberazione 2024/10 del 10/07/2024 ha adottato la variazione di assestamento generale comprendente la relazione sul controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 e la verifica dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026.
- Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.
- Alla data odierna risultano applicate interamente applicate le quote vincolate (euro 1.146.430,90) dell'avanzo di amministrazione.
- L'Ente non è interessato al conguaglio Covid-19 di cui al DM 8/02/2024 e nemmeno al Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.
- L'Ente non è beneficiario di fondi del PNRR.

Analisi della documentazione ricevuta:

- a) variazione di competenza del bilancio triennale 2024-2026;
- b) variazione di cassa al bilancio 2024-2026, annualità 2024;
- c) proposta di deliberazione dell'Assemblea n. 2024/3 con oggetto: "Variazione di assestamento generale comprendente il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 e verifica dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026"

Verbale n. 8/2024
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 E
 VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

- d) la Relazione del del Direttore, responsabile finanziario, sull'attività di controllo degli equilibri sugli equilibri datata 29/06/2024 portante la dichiarazione di inesistenza/esistenza di debiti fuori bilancio e l'attestazione di assenza di criticità nella gestione in corso (disequilibri e violazioni del vincolo del pareggio finanziario complessivo);
- 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 28/06/2024;
- g) l'indicatore di Indicatore di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre del 2024;
- h) ulteriore documentazione a supporto dell'analisi delle variazioni di bilancio.

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

L'Agenzia non ha accantonato risorse nel fondo crediti dubbia esigibilità in quanto le entrate iscritte a bilancio provengono da Enti Pubblici per effetto di leggi regionali e convenzioni con gli enti.

L'Agenzia non ha accantonato risorse nei fondi rischi contenzioso/passività potenziali perché non sussiste la fattispecie di rischio.

L'Agenzia non ha organismi partecipati.

In questa sede non viene applicato avanzo di amministrazione.

Le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, let. b) n. 2, del D.Lgs. 267/2000 sulle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

ANNUALITÀ 2024 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		25.207,07	0,00	25.207,07
Avanzo di Amministrazione		1.146.430,90	0,00	1.146.430,90
Trasferimenti correnti	2	40.438.147,78	2.173.241,47	42.611.389,25
Entrate extratributarie	3	100.000,00	80.000,00	180.000,00
Entrate in conto capitale	4	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Entrate per conto terzi e partite di giro	9	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE TITOLI		61.348.795,82	2.253.241,47	63.602.037,29
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		62.520.433,79	2.253.241,47	64.773.675,26

ANNUALITÀ 2024 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Spese correnti	1	41.709.785,75	2.253.241,47	43.963.027,22
Spese in conto capitale	2	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Spese per conto terzi e partite di giro	7	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		62.520.433,79	2.253.241,47	64.773.675,26

Verbale n. 8/2024
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 E
 VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

ANNUALITÀ 2025 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Trasferimenti correnti	2	39.671.288,29	0,00	39.671.288,29
Entrate extratributarie	3	200.000,00	0,00	200.000,00
Entrate in conto capitale	4	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Entrate per conto terzi e partite di giro	9	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE TITOLI		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33

ANNUALITÀ 2025 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Spese correnti	1	39.871.288,29	0,00	39.871.288,29
Spese in conto capitale	2	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Spese per conto terzi e partite di giro	7	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33

ANNUALITÀ 2026 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Trasferimenti correnti	2	39.671.288,29	0,00	39.671.288,29
Entrate extratributarie	3	200.000,00	0,00	200.000,00
Entrate in conto capitale	4	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Entrate per conto terzi e partite di giro	9	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE TITOLI		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33

ANNUALITÀ 2026 DI COMPETENZA	TITOLO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Spese correnti	1	39.871.288,29	0,00	39.871.288,29
Spese in conto capitale	2	16.405.648,04	0,00	16.405.648,04
Spese per conto terzi e partite di giro	7	4.405.000,00	0,00	4.405.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		60.681.936,33	0,00	60.681.936,33

Le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2024-2026 sono così riassunti (importi in euro):

BILANCIO 2024-2026		Annualità 2024	Annualità 2025	Annualità 2026
ENTRATA CORRENTE		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Maggiori entrate	€ +	2.253.241,47	0,00	0,00
Minori entrate	€ -	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	€ +	0,00	0,00	0,00
SALDO	€	2.253.241,47	0,00	0,00

Verbale n. 8/2024
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 E
 VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

BILANCIO 2024-2026		Annualità 2024	Annualità 2025	Annualità 2026
SPESA CORRENTE		Importo	Importo	Importo
Minori spese	€ -	0,00	38.349.764,42	38.349.764,42
Maggiori spese	€ +	2.253.241,47	38.349.764,42	38.349.764,42
SALDO	€	2.253.241,47	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

Le nuove risultanze finali del bilancio di previsione 2024-2026, incluse le partite di giro e tenuto conto della citata proposta di deliberazione di Assemblea oggetto del presente parere, sono le seguenti:

	Anno	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Fondo iniziale di cassa	2024	10.298.538,23	0,00	10.298.538,23
FPV	2024	25.207,07	0,00	25.207,07
Avanzo di amministrazione	2024	1.146.430,90	0,00	1.146.430,90
Entrate (comprendono il FPV e l'avanzo di amministrazione applicato al primo anno)	2024	62.520.433,79	2.253.241,47	64.773.675,26
	2025	60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
	2026	60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
	Cassa	63.782.291,32	2.253.241,47	66.035.532,79
Spese	2024	62.520.433,79	2.253.241,47	64.773.675,26
	2025	60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
	2026	60.681.936,33	0,00	60.681.936,33
	Cassa	65.467.770,38	2.253.241,47	67.721.011,85
Fondo finale di cassa	2024	8.613.059,17	0,00	8.613.059,17

- le variazioni proposte sono:
 - attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
 - congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
 - coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;
- con la variazione apportata in bilancio sono assicurati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- per quanto riguarda la gestione dei residui sono stati verificati i dati riportati nella relazione del Responsabile del servizio finanziario;
- che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri;
- che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza;

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

Verbale n. 8/2024

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 E
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE**

garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione:

- preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnico e contabile espressi in data 16/07/2024 sulla proposta di deliberazione oggetto del presente parere dal Direttore, Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e contenuti nella proposta di deliberazione.

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;
- lo Statuto dell'Agenzia;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia.

Verificato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati, alla data del 29/06/2024;
- 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 dell'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

Esprime:

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

Il presente parere consta di numero 5 pagine e viene sottoscritto con firma digitale, in modo che una copia sia conservata agli atti dell'Ente e una copia agli atti del Collegio.

Cremona, 22/07/2024

firmato digitalmente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Gualerzi Firmato digitalmente	Dott. Roberto Mario Valentino Rava Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente
--	--	---