ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA

DI RAGUSA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 e documenti allegati

REVISORE UNICO

Dott. Salvatore Sammatrice

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 07/05/2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

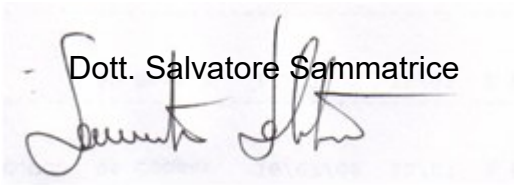
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto l'art.239 c.1, lett.b) n.2 del TUEL;
- visti i principi contabili per gli EE.LL. emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di Revisione degli EE.LL. approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, dell' Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 07/05/2024

IL REVISORE UNICO



Dott. Salvatore Sammatrice

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI....4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE....4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI....4
***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022, ultimo esercizio chiuso*....4**
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026....5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI....10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026....14
INDEBITAMENTO....14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI....15
CONCLUSIONI....15

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Salvatore Sammatrice, **revisore nominato** con delibera dell'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa n. 3 del 09/8/2021;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 29/04/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 18 aprile 2024 con deliberazione n. 1 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Assemblea Territoriale Idrica di Ragusa è stata istituita con Legge Regionale 11 agosto 2015 n. 19 ed in particolare all'art.3 commi 2 e 3, lettera a) quale Ente rappresentativo di tutti i Comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale di Ragusa come deliberato dal D.A. n.75/2015 cit. (art.3, commi 1 e 2), fra i Sindaci dei 12 Comuni ricompresi nell'ATO (oggi in liquidazione).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022, ultimo esercizio chiuso

L'Assemblea ha approvato con delibera n. 4 del 23/11/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.5 in data 28/10/2023 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2021	2022	2023
Disponibilità:	45.644,00	279.771,72	143.596,65
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con i dati del Rendiconto 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Utilizzo avanzo di amministrazione			0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1			279.771,72	143.596,65		
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	708.638,73	previsione di competenza	392.017,34	391.870,68	384.000,00	384.000,00
			previsione di cassa	861.312,37	1.100.509,41		
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	0,00	previsione di competenza	0,06	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	19.439,06	0,00		
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	110.000,00	120.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
TOTALE TITOLI		708.638,73	previsione di competenza	492.017,34	491.871,38	494.000,00	504.000,00
			previsione di cassa	980.751,43	1.200.510,11		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		708.638,73	previsione di competenza	492.017,34	492.017,34	529.000,00	529.000,00
			previsione di cassa	1.260.523,15	1.344.106,76		

USCITE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	406.702,24	previsione di competenza	392.017,34	391.871,38	384.000,00	384.000,00
			di cui già impegnato		50.185,66	36.885,84	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	894.237,21	798.573,62	0,00	
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	28.982,03	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	36.359,99	29.982,03		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	680,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	110.000,00	120.000,00
			di cui già impegnato	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	100.000,00	100.680,00		
	TOTALE TITOLI	436.364,27	previsione di competenza	492.017,34	491.871,38	494.000,00	504.000,00
			di cui già impegnato		*50.185,66*	*36.885,84*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.030.597,20	928.235,65		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	436.364,27	previsione di competenza	492.017,34	492.017,38	494.000,00	504.000,00
			di cui già impegnato		*50.185,66*	*36.885,84*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.030.597,20	928.235,65	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.
L'ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.
La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			143.596,65	143.596,65
	Applicazione avanzo amm.ne				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	0,00	0,00	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	*708.638,73*	391.870,68	1.100.509,41	1.100.509,41
3	*Entrate extratributarie*	-	0,00	0,00	0,00
4	*Entrate in conto capitale*	-	0,00	0,00	0,00
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*	-	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*- 0,00*	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE TITOLI	***708.638,73***	***491.871,38***	1.200.510,11	1.200.510,11
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	***708.638,73***	**491.871,38**	1.344.106,76	1.344.106,76

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*406.702,24*	391.871,38	798.573,82	798.583,82
2	*Spese In Conto Capitale*	28.982,03	0,00	28.982,03	29.982,03
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		-	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*		-	0,00	0,00
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		-	0,00	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	680,00	100.000,00	100.680,00	100.680,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***436.364,27***	***491.871,38***	***928.235,65***	**928.235,65**
	SALDO DI CASSA				***415.871,11***

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		279.771,72			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		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	(+)		391.871,38	384.002,00	384.002,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		391.871,38	34.002,00	384.002,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Non sono previste spese in conto capitale.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione fabbisogni del personale, di acquisto di beni e servizi.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP e Programmazione triennale fabbisogni del personale, degli acquisti di beni e servizi.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dall'assemblea con verbale n.3 del 30/10/2023 munito del parere del Revisore dei conti come da verbale n.6/2023, aggiornato a mezzo della Nota di aggiornamento approvata in data 18/04/2024 con verbale n.1, ed ha tenuto conto del contenuto minimo previsto dai Principi Contabili.

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.I. 2024-2026 dettaglio imputazione USCITE

Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Dettaglio Imputazione	2024	2025	2026
01	01	01	Organi Istituzionali	Revisore dei Conti **(capitolo 3)**	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
				Nucleo di Valutazione **(capitolo 11)**	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
			Spese correnti	**Totale**	**€ 6.000,00**	**€ 6.000,00**	**€ 6.000,00**
01	02	01	**Segreteria Generale**	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			Spese correnti	**Totale**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
01	03	01	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**	Software attività amm. Ente **(capitolo 4)**	€ 17.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
				***di cui** per software GOLEMNET (imp. plu. n.1)*	*€ 9.638,00*	*€ 9.638,00*	*€ 9.638,00*

			Costi di Tesoreria comprensivo spese e bolli e carta conto **(capitolo 12)**	€ 5.000,70	€ 4.500,00	€ 4.500,00
			Computer, stampanti/scanner, server, ADSL, telefonia fissa, noleggi (canoni) **(capitolo 22)**	€ 17.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
			di cui *LEASYS (imp. plu. n. 4)*	*€ 3.015,84*	*€ 3.015,84*	*€ 0,00*
			di cui *Q8 (imp. plu. n. 5)*	*€ 1.200,00*	*€ 1.200,00*	*€ 0,00*
			Cancelleria **(capitolo 13)**	€ 4.000,00	€ 3.000,00	€ 2.000,00
		Spese correnti	**Totale**	**€ 43.000,70**	**€ 30.500,00**	**€ 29.500,00**
01	**05**	**01**	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	Canone di locazione, pulizie, riscaldamento, Enel, telefonia fissa/mobile **(capitolo 2)**	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
		Spese correnti	**Totale**	**€ 10.000,00**	**€ 10.000,00**	**€ 10.000,00**
01	**08**	**01**	**Statistica e sistemi informativi**	Sofware integrativi **(capitolo 5)**	€ 10.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
				di cui *per VODAFONE (imp. plu. n. 3)*	*€ 2.310,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*
		Spese correnti	**Totale**	**€ 10.000,00**	**€ 6.000,00**	**€ 6.000,00**
01	**10**	**01**	**Risorse Umane**	Formazione Professionale dipendenti e Spese di Missione **(capitolo 19)**	€ 18.000,00	€ 15.000,00	€ 16.500,00
				Collaborazione Amministrativo/Contabile **(capitolo 15)**	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
				Buoni Pasto dipendenti **(capitolo 16)**	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
				di cui	*€ 1.000,00*	*€ 1.000,00*	*€ 0,00*
				Arretrati dipendenti **(capitolo 17)**	€ 7.870,68	€ 4.000,00	€ 4.000,00

			Fondo Risorse Decentrate art. 79 e 80 del nuovo C.C.N.L. **(capitolo 18)**	€ 18.000,00	€ 20.000,00	€ 22.000,00
			Personale Dipendente, Comando, Distacco **(capitolo 6)**	€ 182.000,00	€ 206.500,00	€ 224.000,00
			Premio INAIL 2023 **(capitolo 20)**	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
		Spese correnti	**Totale**	**€ 248.870,68**	**€ 268.500,00**	**€ 289.500,00**
01	**11**	**01**	Contributo ANEA 2023 **(capitolo 7)**	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
		Altri servizi generali	Incarichi Professionali Esterni **(capitolo 21)**	€ 71.000,00	€ 60.000,00	€ 40.000,00
			di cui *Ing. Federico Piccitto RSPP (imp. plu. n. 6)*	*€ 4.000,00*	*€ 2.000,00*	*€ 0,00*
			di cui *Dott. Cappello Giuseppe (imp. plu. n. 7)*	*€ 370,00*	*€ 370,00*	*€ 0,00*
			di cui *LUEL (imp. plu. n. 9)*	*€ 29.000,00*	*€ 30.500,00*	*€ 0,00*
		Spese correnti	**Totale**	**€ 74.000,00**	**€ 63.000,00**	**€ 43.000,00**
99	**01**	**07**	**Spese per Conto Terzi e Partite di giro** Partite di giro **(capitolo 8)**	€ 100.000,00	€ 110.000,00	€ 120.000,00
			Totale	**€ 100.000,00**	**€ 110.000,00**	**€ 120.000,00**
			Totale Generale USCITE triennio 2024/2025/2026	**€ 491.871,38**	**€ 494.000,00**	**€ 504.000,00**

incidenza costo del personale sulle spese correnti	**€ 391.871,38**	**€ 384.000,00**	**€ 384.000,00**
	63,51%	**69,92%**	**75,39%**
Quota IBLEA ACQUE SPA x ATI RG	**€ 384.000,00**	**€ 384.000,00**	**€ 384.000,00**

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.I. 2024-2026 dettaglio imputazione ENTRATE

Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione	Dettaglio Imputazione	2024	2025	2026
02	**101**	**02**	**Trasferimento Correnti da Amministrazioni Pubbliche**	Trasferimenti dal Gestore IBLEA ACQUE S.p.A. così come previsto da convenzione di gestione.	€ 384.000,00	€ 384.000,00	€ 384.000,00
				Trasferimenti dalla SRR ATO 7 Ragusa e ATO Ambiente SpA per arretrati dipenenti ATI RG	€ 7.870,68	€ -	€ -
				Totale	**€ 391.870,68**	**€ 384.000,00**	**€ 384.000,00**
03	**300**	**03**	**Interessi Attivi**	Interessi attivi conto di tesoreria	€ 0,70	-	-
				Totale	**€ 0,70**	**-**	**-**
09	**100**	**01**	**Entrate per Partite di Giro: Altre Ritenute**	Partite di Giro per compensi Revisore e Collaborazioni Esterne e Dipendenti	€ 70.000,00	€ 80.000,00	€ 90.000,00
09	**100**	**02**	**Entrate per Partite di Giro: Ritenute su Redditi da lavoro Dipendente**	Partite di Giro per compenso al Direttore dell'A.T.I.	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
				Totale	**€ 100.000,00**	**€ 110.000,00**	**€ 120.000,00**
				Totale Generale ENTRATE triennio 2024/2025/2026	**€ 491.871,38**	**€ 494.000,00**	**€ 504.000,00**

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio riportate alla precedente pagine.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Organi Istituzionali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
2	Segreteria Generale	17,34	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, progr.ne	30.500,00	43.000,70	30.500,00	29.500,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
8	Statistica e sistemi informativi	6.000,00	10.000,00	6.000,00	6.000,00
10	Risorse Umane	260.500,00	248.870,68	268.500,00	289.500,00
11	Altri servizi generali	73.000,00	74.000,00	63.000,00	43.000,00
	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro	100.000,00	100.000,00	110.000,00	120.000,00
	Totale	**492.017,34**	**491.871,38**	**494.000,00**	**504.000,00**

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non vi sono in atto richieste di accensione di linee di credito.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai crono-programmi e alle scadenze di legge.

Si richiama l'attenzione sul costante monitoraggio dell'andamento di cassa al fine di porre in essere una gestione che consenta di rispettare i termini di scadenza finanziaria degli impegni da assumere.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

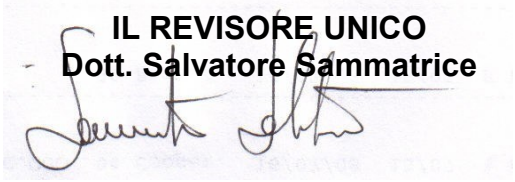
- dell'attestazione di veridicità delle previsioni espresse dal Responsabile del Servizio Finanziario
- del Parere espresso sul DUP
- della Nota di aggiornamento al DUP;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

alla nota di aggiornamento **al Documento Unico di Programmazione 2024-202**6 e alla proposta di **Bilancio di previsione 2024-2026**.

IL REVISORE UNICO
Dott. Salvatore Sammatrice