

COMUNE DI
CLETO
PROVINCIA DI COSENZA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale n. 16. del 22/7/2024.

COMUNE DI CLETO.

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024

PREMESSA

Oggi 22/7/2024 alle ore 11.00 presso i locali del Comune di Cleto, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, procedo a redigere il seguente verbale che verrà trasmesso in data odierna a mezzo Pec.

In data 13/12/2023, il Consiglio comunale, con Deliberazione n. 31 ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026.

In data 26/04/2024 il Consiglio comunale con Deliberazione n. 9 ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di € 1.600.422,95 così composto:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| - fondi accantonati | per € <u>1.183.896,33</u> ; |
| - fondi vincolati | per € <u>800.369,56</u> ; |
| - fondi destinati agli investimenti | per € <u>4.223,75</u> ; |
| - fondi disponibili | per € <u>0,00</u> |

(Il disavanzo di amministrazione accertato sul rendiconto 2023 è stato applicato, ai sensi dell'art. 188 TUEL con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 26/4/2024, nell'esercizio dell'anno 2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 03/01/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 19/01/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 30/01/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 23/02/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- determinazione Responsabile Servizio n. 65 del 28/03/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 08/04/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 19/03/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 37 del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- determinazione Responsabile Servizio n. 49 del 07/05/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 06/05/2024, esecutiva ai sensi di legge;

- determinazione Responsabile Servizio n. 98 del 20/05/2024, esecutiva ai sensi di legge;
- determinazione Responsabile Servizio n. 120 del 01/07/2024, esecutiva ai sensi di legge; ratificate, nei termini stabiliti dall'art. 175 TUOEL, dal Consiglio Comunale.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 195.175,79, così composta:

- fondi accantonati	per euro	<u>50.159.99;</u>
- fondi vincolati	per euro	<u>145.015.80 ;</u>
- fondi destinati agli investimenti	per euro	<u>0,00;</u>
- fondi disponibili	per euro	<u>0,00;</u>

In data 10/7/2024 a mezzo Pec è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'art. 187 TUEL dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...."

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota prot. n. 0001773 del 16/05/2024, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:
 - verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
 - segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
 - segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.
 - verificare, con riferimento alle opere pubbliche, l'andamento e il rispetto dei cronogrammi di spesa;
 - verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi e l'andamento della gestione, segnalando possibili squilibri economici;
 - verificare la congruità e l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione e stanziato nel bilancio di previsione.
- d. I Responsabili di Servizio dell'Ente, al termine indicato nella predetta nota prot. n. 0001773 del 16/05/2024, non hanno fornito un riscontro, pertanto, si conferma l'ipotesi di insussistenza di debiti fuori bilancio e di situazioni di squilibrio.;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2024;

Il Revisore Unico 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);

Con nota del 16/5/2024 Prot. 1773 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D. Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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.

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'art. 21 del D. Lgs. 175/2016.

Il Revisore Unico, 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.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale, riepilogate, **per unità di voto**, come segue:

ENTRATE

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	2024	742.856,21	5.500,00	748.356,21	1.605.411,92	5.500,00	1.610.911,92
		2025	746.568,16	5.500,00	752.068,16			
		2026	746.568,16	3.935,91	750.504,07			
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2024	27.986,34	10.034,91	38.021,25	39.982,57	10.034,91	50.017,48
		2025	27.552,85	0,00	27.552,85			
		2026	11.552,85	0,00	11.552,85			
	TOTALE TITOLO 1	2024	770.842,55	15.534,91	786.377,46	1.645.394,49	15.534,91	1.660.929,40
		2025	774.121,01	5.500,00	779.621,01			
		2026	758.121,01	3.935,91	762.056,92			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti							
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2024	284.847,42	1.331,00	286.178,42	360.093,76	1.331,00	361.424,76
		2025	104.100,00	1.318,00	105.418,00			
		2026	104.100,00	1.478,00	105.578,00			
	TOTALE TITOLO 2	2024	311.342,13	1.331,00	312.673,13	386.588,47	1.331,00	387.919,47
		2025	104.100,00	1.318,00	105.418,00			
		2026	104.100,00	1.478,00	105.578,00			
TITOLO 4	Entrate in conto capitale							
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	2024	2.062.642,35	3.773,67	2.066.416,02	5.672.114,79	3.773,67	5.675.888,46
		2025	0,00	0,00	0,00			
		2026	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE TITOLO 4	2024	2.127.420,19	3.773,67	2.131.193,86	5.851.447,21	3.773,67	5.855.220,88
		2025	10.000,00	0,00	10.000,00			
		2026	10.000,00	0,00	10.000,00			
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	2024	73.150,00	1.200,00	74.350,00	73.150,00	1.200,00	74.350,00
		2025	73.150,00	0,00	73.150,00			
		2026	73.150,00	0,00	73.150,00			
	TOTALE TITOLO 9	2024	3.865.150,00	1.200,00	3.866.350,00	4.141.216,51	1.200,00	4.142.416,51
		2025	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
		2026	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2024	10.103.960,49	21.839,58	10.125.800,07	14.645.182,66	21.839,58	14.667.022,24
		2025	6.520.371,75	6.818,00	6.527.189,75			
		2026	6.508.371,75	5.413,91	6.513.785,66			

SPESE

Missione 1		Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 2		Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	2024	144.134,51	0,00	144.134,51	195.497,21	0,00	195.497,21
		2025	140.686,76	-9.246,75	131.440,01			
		2026	140.749,28	0,00	140.749,28			
Totale Programma 2		2024	144.134,51	0,00	144.134,51	195.497,21	0,00	195.497,21
		2025	140.686,76	-9.246,75	131.440,01			
		2026	140.749,28	0,00	140.749,28			
Programma 3		Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	2024	60.140,00	4.796,42	64.936,42	62.159,14	4.796,42	66.955,56
		2025	44.000,00	7.727,00	51.727,00			
		2026	45.000,00	5.413,91	50.413,91			
Totale Programma 3		2024	60.140,00	4.796,42	64.936,42	62.159,14	4.796,42	66.955,56
		2025	44.000,00	7.727,00	51.727,00			
		2026	45.000,00	5.413,91	50.413,91			
Programma 6		Ufficio tecnico						
Titolo 1	Spese correnti	2024	39.000,00	1.500,00	40.500,00	39.311,10	1.500,00	40.811,10
		2025	38.500,00	0,00	38.500,00			
		2026	38.885,99	0,00	38.885,99			
Totale Programma 6		2024	39.000,00	1.500,00	40.500,00	39.311,10	1.500,00	40.811,10
		2025	38.500,00	0,00	38.500,00			
		2026	38.885,99	0,00	38.885,99			
Programma 7		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	Spese correnti	2024	27.300,00	2.200,00	29.500,00	27.650,00	2.200,00	29.850,00
		2025	11.300,00	0,00	11.300,00			
		2026	11.300,00	0,00	11.300,00			
Totale Programma 7		2024	27.300,00	2.200,00	29.500,00	27.650,00	2.200,00	29.850,00
		2025	11.300,00	0,00	11.300,00			
		2026	11.300,00	0,00	11.300,00			
Programma 9		Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Titolo 1	Spese correnti	2024	81.921,71	-2.000,00	79.921,71	87.319,47	-2.000,00	85.319,47
		2025	2.000,00	0,00	2.000,00			
		2026	2.000,00	0,00	2.000,00			
Totale Programma 9		2024	113.948,71	-2.000,00	111.948,71	119.346,47	-2.000,00	117.346,47
		2025	2.000,00	0,00	2.000,00			
		2026	2.000,00	0,00	2.000,00			
Programma 11		Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	2024	33.500,00	-2.968,26	30.531,74	33.500,00	-2.968,26	30.531,74
		2025	1.000,00	0,00	1.000,00			
		2026	1.000,00	0,00	1.000,00			
Totale Programma 11		2024	33.500,00	-2.968,26	30.531,74	33.500,00	-2.968,26	30.531,74
		2025	1.000,00	0,00	1.000,00			
		2026	1.000,00	0,00	1.000,00			
TOTALE MISSIONE 1		2024	610.156,61	3.528,16	613.684,77	681.906,01	3.528,16	685.434,17

			2025	303.191,09	-1.519,75	301.671,34			
			2026	305.275,69	5.413,91	310.689,60			
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio							
Programma	2	Altri ordini di istruzione							
Titolo	1	Spese correnti	2024	26.950,00	3.000,00	29.950,00	31.686,90	3.000,00	34.686,90
			2025	21.840,00	0,00	21.840,00			
			2026	18.116,85	0,00	18.116,85			
		Totale Programma 2	2024	1.617.133,83	3.000,00	1.620.133,83	2.896.942,60	3.000,00	2.899.942,60
			2025	21.840,00	0,00	21.840,00			
			2026	18.116,85	0,00	18.116,85			
		TOTALE MISSIONE 4	2024	1.694.861,25	3.000,00	1.697.861,25	3.306.576,69	3.000,00	3.309.576,69
			2025	99.840,00	0,00	99.840,00			
			2026	96.116,85	0,00	96.116,85			
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programma	2	Giovani							
Titolo	1	Spese correnti	2024	5.000,00	500,00	5.500,00	8.500,00	500,00	9.000,00
			2025	1.500,00	0,00	1.500,00			
			2026	1.500,00	0,00	1.500,00			
		Totale Programma 2	2024	5.000,00	500,00	5.500,00	8.500,00	500,00	9.000,00
			2025	1.500,00	0,00	1.500,00			
			2026	1.500,00	0,00	1.500,00			
		TOTALE MISSIONE 6	2024	36.509,00	500,00	37.009,00	68.509,00	500,00	69.009,00
			2025	4.500,00	0,00	4.500,00			
			2026	3.500,00	0,00	3.500,00			
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità							
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo	1	Spese correnti	2024	79.072,80	1.500,00	80.572,80	122.740,07	1.500,00	124.240,07
			2025	69.780,00	0,00	69.780,00			
			2026	66.714,92	0,00	66.714,92			
		Totale Programma 5	2024	330.094,15	1.500,00	331.594,15	480.946,97	1.500,00	482.446,97
			2025	69.780,00	0,00	69.780,00			
			2026	66.714,92	0,00	66.714,92			
		TOTALE MISSIONE 10	2024	330.094,15	1.500,00	331.594,15	480.946,97	1.500,00	482.446,97
			2025	69.780,00	0,00	69.780,00			
			2026	66.714,92	0,00	66.714,92			
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo	2	Spese in conto capitale	2024	0,00	3.773,67	3.773,67	0,00	3.773,67	3.773,67
			2025	0,00	0,00	0,00			
			2026	0,00	0,00	0,00			
		Totale Programma 9	2024	9.028,80	3.773,67	12.802,47	9.775,22	3.773,67	13.548,89
			2025	7.620,00	0,00	7.620,00			
			2026	7.467,47	0,00	7.467,47			
		TOTALE MISSIONE 12	2024	89.312,51	3.773,67	93.086,18	90.079,74	3.773,67	93.853,41
			2025	12.807,22	0,00	12.807,22			

		2026	12.654,69	0,00	12.654,69				
Missione	20	Fondi e accantonamenti							
Programma	3	Altri fondi							
Titolo	1	Spese correnti	2024	41.822,24	8.337,75	50.159,99	0,00	0,00	0,00
			2025	25.860,12	8.337,75	34.197,87			
			2026	25.860,12	0,00	25.860,12			
Totale Programma 3			2024	41.822,24	8.337,75	50.159,99	0,00	0,00	0,00
			2025	25.860,12	8.337,75	34.197,87			
			2026	25.860,12	0,00	25.860,12			
TOTALE MISSIONE 20			2024	259.010,30	8.337,75	267.348,05	2.702,49	0,00	2.702,49
			2025	240.885,31	8.337,75	249.223,06			
			2026	240.822,79	0,00	240.822,79			
Missione	99	Servizi per conto terzi							
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro							
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	3.865.150,00	1.200,00	3.866.350,00	4.144.032,57	1.200,00	4.145.232,57
			2025	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
			2026	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
Totale Programma 1			2024	3.865.150,00	1.200,00	3.866.350,00	4.144.032,57	1.200,00	4.145.232,57
			2025	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
			2026	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
TOTALE MISSIONE 99			2024	3.865.150,00	1.200,00	3.866.350,00	4.144.032,57	1.200,00	4.145.232,57
			2025	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
			2026	3.865.150,00	0,00	3.865.150,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			2024	10.103.960,49	21.839,58	10.125.800,07	13.353.812,60	13.501,83	13.367.314,43
			2025	6.520.371,75	6.818,00	6.527.189,75			
			2026	6.508.371,75	5.413,91	6.513.785,66			

Le variazioni sono così riassunte:

<i>Descrizione</i> Variazione di assestamento al Bilancio di Previsione 2024-2026 art.175 co.8 TUEL

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	433.151,03	0,00	0,00	433.151,03
Avanzo di amministrazione	2024	152.788,74	0,00	0,00	152.788,74
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	8.588,54	0,00	0,00	8.588,54
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	925.986,60	0,00	0,00	925.986,60
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	770.842,55	15.534,91	0,00	786.377,46
	2025	774.121,01	5.500,00	0,00	779.621,01
	2026	758.121,01	3.935,91	0,00	762.056,92
	Cassa	1.645.394,49	15.534,91	0,00	1.660.929,40
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	311.342,13	1.331,00	0,00	312.673,13
	2025	104.100,00	1.318,00	0,00	105.418,00
	2026	104.100,00	1.478,00	0,00	105.578,00
	Cassa	386.588,47	1.331,00	0,00	387.919,47
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	441.841,74	0,00	0,00	441.841,74
	2025	267.000,74	0,00	0,00	267.000,74
	2026	271.000,74	0,00	0,00	271.000,74
	Cassa	1.011.545,00	0,00	0,00	1.011.545,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	2.127.420,19	3.773,67	0,00	2.131.193,86
	2025	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	2026	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Cassa	5.851.447,21	3.773,67	0,00	5.855.220,88
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	108.990,98	0,00	0,00	108.990,98
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	2025	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	2026	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	Cassa	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	3.865.150,00	1.200,00	0,00	3.866.350,00
	2025	3.865.150,00	0,00	0,00	3.865.150,00
	2026	3.865.150,00	0,00	0,00	3.865.150,00
	Cassa	4.141.216,51	1.200,00	0,00	4.142.416,51
TOTALE ENTRATE	2024	10.103.960,49	21.839,58	0,00	10.125.800,07
	2025	6.520.371,75	6.818,00	0,00	6.527.189,75
	2026	6.508.371,75	5.413,91	0,00	6.513.785,66
	Cassa	15.078.333,69	21.839,58	0,00	15.100.173,27

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	20.579,07	0,00	0,00	20.579,07
	2025	20.579,07	0,00	0,00	20.579,07
	2026	20.579,07	0,00	0,00	20.579,07
Titolo 1: Spese correnti	2024	1.500.593,57	25.534,17	8.668,26	1.517.459,48
	2025	1.076.991,27	16.064,75	9.246,75	1.083.809,27
	2026	1.063.097,47	5.413,91	0,00	1.068.511,38
	Cassa	1.665.919,16	17.196,42	8.668,26	1.674.447,32
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	3.188.079,11	3.773,67	0,00	3.191.852,78
	2025	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	2026	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Cassa	6.014.302,13	3.773,67	0,00	6.018.075,80
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	29.558,74	0,00	0,00	29.558,74
	2025	47.651,41	0,00	0,00	47.651,41
	2026	49.545,21	0,00	0,00	49.545,21
	Cassa	29.558,74	0,00	0,00	29.558,74
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	2025	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	2026	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
	Cassa	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	3.865.150,00	1.200,00	0,00	3.866.350,00
	2025	3.865.150,00	0,00	0,00	3.865.150,00
	2026	3.865.150,00	0,00	0,00	3.865.150,00
	Cassa	4.144.032,57	1.200,00	0,00	4.145.232,57
TOTALE USCITE	2024	10.103.960,49	30.507,84	8.668,26	10.125.800,07
	2025	6.520.371,75	16.064,75	9.246,75	6.527.189,75
	2026	6.508.371,75	5.413,91	0,00	6.513.785,66
	Cassa	13.353.812,60	22.170,09	8.668,26	13.367.314,43

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	-8.668,26	8.668,26	0,00
	2025	0,00	-9.246,75	9.246,75	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.724.521,09	-330,51	8.668,26	1.732.858,84

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore 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			433.151,03		
A) Fondo pluriennale vincolato 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.865,91 0,00	6.818,00 0,00	5.413,91 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		16.865,91 0,00 0,00	6.818,00 0,00 0,00	5.413,91 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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)			0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 e 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 (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.773,67	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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 e 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.773,67 0,00	0,00 0,00	0,00 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	(+)	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

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

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/7/2024;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2026;

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cleto li, 22/7/2024.....

FIRMA

Il presente verbale è firmato digitalmente