

COMUNE DI NOCETO

PROVINCIA DI PARMA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

IL REVISORE UNICO dei CONTI

Verbale n°267 del 25/07/2024

COMUNE di NOCETO

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

PREMESSA

In data 28/12/2023, il Consiglio Comunale con delibera n°60 ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (*cfr. parere/verbale n°251 del 13/12/2023*).

In data 20/05/2024 il Consiglio Comunale con delibera n°16 ha approvato il **Rendiconto 2023** (*cfr. relazione /verbale n°261 del 29./04/2024*), determinando un risultato di amministrazione di Euro 6.960.031,28, così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023. (4)	3.529.231,04
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	1.260.000,00
Altri accantonamenti	124.629,01
Totale parte accantonata (B)	4.913.860,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	164.455,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	157.279,17

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	256.234,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.502,45
Altri vincoli	651.476,33
Totale parte vincolata (C)	1.239.947,60
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	33.370,23
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	772.853,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

- con la delibera di Giunta Comunale n.8 del 23/01/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026, esercizio 2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).", *ratificata dal Consiglio Comunale in data 29/02/2024 con atto n°2*;
- con la delibera di Giunta Comunale n.23 del 15/02/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5-BIS, LETTERA D) DEL D.LGS. N.267/2000;
- con la delibera di Consiglio Comunale n.3 del 29/02/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026, (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).";
- con la delibera di Giunta Comunale n.88 del 06/06/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5-BIS, LETTERA D) DEL D.LGS. N.267/2000;
- con la determina del responsabile del servizio finanziario n°14 del 10/06/2024, avente come oggetto: "VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000);
- con la delibera di Consiglio Comunale n.31 del 11/07/2024, avente ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026. APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023. (ART.187 D.LGS. N.267/2000).";
- con la delibera di Consiglio Comunale n.32 del 11/07/2024, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026, (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).";

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione NON sono stati adottati atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

Alla data odierna risulta applicato, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari ad Euro **888.705,63**, così composta:

			AVANZO	AVANZO	AVANZO	AVANZO	AVANZO	AVANZO
			Destinato	LIBERO	Accantonato	Accantonato	Vincolato	Vincolato
Titolo	Cap/art	Descrizione capitolo di Spesa	Per spese di finanziamento	Tutto per spese di finanziamento	altri accantonamenti	F.do rischi e contenzioso	Vincoli derivanti dalla legge	Altri vincoli
2	3755/0	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZI GENERALI		1.500,00				
2	3757/0	ACQUISTO AUTOVETTURA VIGILI		50.000,00				
2	3770/0	ACQUISTO ATTREZZATURE SCOLASTICHE		20.158,44				
2	3798/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO		175.000,00				
2	4111/0	MANUTENZIONI CIMITERIALI		50.000,00				
2	4268/0	ACQUISTO AUTOMEZZI PER UFFICIO TECNICO		24.440,00				
2	4350/0	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI		61.000,00				
2	4433/0	ACQUISTO ATREZZATURE PALESTRA		6.279,12				
2	4550/0	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIE PIAZZE, VIE E MARCIAPIEDI		40.000,00				
2	4551/0	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE		197.058,00				
2	4556/0	REALIZZAZIONE PARCHEGGI						108.000,00
2	4730/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	33.370,23					
1	21/0	LIQUIDAZIONE INDENNITA DI FINE MANDATO			18.140,00			
1	23/0	REGOLARIZZAZIONE					93.546,00	

		FINALE FONDI COVID						
1	280/0	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI				10.213,84		
Totali per tipologia di Avanzo			33.370,23	625.435,56		28.353,84		201.546,00
							Totale Avanzo applicato	888.705,63

	Avanzo al 31/12/2023	applicato	applicato	saldo Avanzo applicato	Avanzo rimasto
Accantonato (a1)	4.913.860,05	18.140,00	10.213,84	28.353,84	4.885.506,21
Vincolato (a2)	1.239.947,60	93.546,00	108.000,00	201.546,00	1.038.401,60
destinato (a3)	33.370,23	33.370,23	-	33.370,23	-
LIBERO	772.853,40	625.435,56	-	625.435,56	147.417,84
Totale	6.960.031,28	parziali	parziali	888.705,63	6.071.325,65

per spese in c/Capitale	766.805,79
per spese correnti	121.899,84
Totale spese	888.705,63

Con le variazioni apportate in sede di “**Salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio**”, come contenute nella proposta denominata “**PRP.1326-2024**” non è stato applicato Avanzo di amministrazione.

La proposta di deliberazione con la documentazione necessaria all’esame dell’argomento di cui all’oggetto, è stata sottoposta al Revisore Unico dei Conti, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale nella prima seduta utile.

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. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- 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 dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- 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 20/07/2021;

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 27/06/2024 prot. n°10855**, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, come specificate all' art.194, comma 1, del TuEL ovvero
 - a) sentenze esecutive;
 - b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
 - c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal [codice civile](#) o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali.
 - d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
 - e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.
- 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.

Il Revisore Unico rileva la congruità degli accantonamenti al fondo rischi e contenzioso, richiamando a tal proposito la Delibera di Giunta Comunale n°64 del 27/04/2024, avente ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEL CONTENZIOSO IN CORSO PER LA DETERMINAZIONE DEL FONDO RISCHI DA ACCANTONARE NEL RENDICONTO 2023.";

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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come riportato in dettaglio nella relazione del responsabile finanziario rileva la congruità.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, NON si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione

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

Anno 2024

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	119.820,48		119.820,48
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	573.895,45		573.895,45
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	888.705,63		888.705,63
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.829.990,66		8.829.990,66
2	Trasferimenti correnti	803.464,62	130.679,03	934.143,65
3	Entrate extratributarie	4.691.846,29	3.670,16	4.695.516,45
4	Entrate in conto capitale	6.196.144,02	32.589,00	6.228.733,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0		-
6	Accensione prestiti	400.000,00		400.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale	27.421.445,59	166.938,19	27.588.383,78
	Totale generale delle entrate	29.003.867,15	166.938,19	29.170.805,34

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	Spese correnti	14.143.650,44	134.349,19	14.277.999,63
2	Spese in conto capitale	7.722.792,19	32.589,00	7.755.381,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	637.424,52		637.424,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale generale delle spese	29.003.867,15	166.938,19	29.170.805,34

differenze o
pareggio

-

Es.2024 variazioni agli stanziamenti di cassa

TITOLO	CASSA ANNUALITA' 2024	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.106.086,24		2.106.086,24
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.624.839,77		13.624.839,77
2	Trasferimenti correnti	1.082.201,68	130.679,03	1.212.880,71
3	Entrate extratributarie	9.450.425,80	3.670,16	9.454.095,96
4	Entrate in conto capitale	8.309.817,32	32.589,00	8.342.406,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	43.139,39		43.139,39
6	Accensione prestiti	697.479,00		697.479,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.741.713,14		3.741.713,14
	Totale	39.949.616,10	166.938,19	40.116.554,29
	Totale generale delle entrate	42.055.702,34	166.938,19	42.222.640,53
1	Spese correnti	18.599.333,52	134.349,19	18.733.682,71
2	Spese in conto capitale	9.459.927,86	32.589,00	9.492.516,86
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	641.693,05		641.693,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.959.383,56		3.959.383,56
	Totale generale delle spese	35.660.337,99	166.938,19	35.827.276,18
	SALDO DI CASSA	6.395.364,35	-	6.395.364,35

Anno 2025

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	-		-
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	-		-
	<i>Utilizzo avanzo di Amministrazione</i>	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.779.990,66		8.779.990,66
2	Trasferimenti correnti	639.850,52	58.873,02	698.723,54
3	Entrate extratributarie	4.531.846,29	2.318,00	4.534.164,29
4	Entrate in conto capitale	5.470.000,00		5.470.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0		-
6	Accensione prestiti	0,00		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale	25.921.687,47	61.191,02	25.982.878,49
	Totale generale delle entrate	25.921.687,47	61.191,02	25.982.878,49

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	Spese correnti	13.510.945,49	61.191,02	13.572.136,51
2	Spese in conto capitale	5.320.000,00	-	5.320.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	590.741,98		590.741,98
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale generale delle spese	25.921.687,47	61.191,02	25.982.878,49

**differenze o
pareggio**

-

Anno 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.779.990,66	-	8.779.990,66
2	Trasferimenti correnti	639.850,52	60.264,02	700.114,54
3	Entrate extratributarie	4.531.846,29	2.318,00	4.534.164,29
4	Entrate in conto capitale	920.000,00		920.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0		-
6	Accensione prestiti	0,00		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00		3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale	21.371.687,47	62.582,02	21.434.269,49
	Totale generale delle entrate	21.371.687,47	62.582,02	21.434.269,49

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	13.559.443,78	62.582,02	13.622.025,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	770.000,00	-	770.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	542.243,69		542.243,69
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	3.000.000,00		3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.500.000,00		3.500.000,00
	Totale generale delle spese	21.371.687,47	62.582,02	21.434.269,49

*differenze o
pareggio*

Le variazioni che vengono apportate in sede di *Assestamento/Salvaguardia degli Equilibri*, che sono raccolte nella proposta denominata “**PRP.1326-2024**” sono così riassunte:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO	166.938,19	
	<i>Cassa</i>	<i>166.938,19</i>	
Variazioni in diminuzione	CO		-
	<i>Cassa</i>		-
SPESA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO		245.385,39
	<i>Cassa</i>		<i>245.385,39</i>
Variazioni in diminuzione	CO	78.447,20	
	<i>Cassa</i>	<i>78.447,20</i>	
TOTALE A PAREGGIO	CO	245.385,39	245.385,39
Totale Cassa	<i>Cassa</i>	<i>245.385,39</i>	<i>245.385,39</i>

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO	61.191,02	
	<i>Cassa</i>	<i>61.191,02</i>	
Variazioni in diminuzione	CO		-
	<i>Cassa</i>		-
SPESA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO		66.496,00
	<i>Cassa</i>		<i>66.496,00</i>
Variazioni in diminuzione	CO	5.304,98	
	<i>Cassa</i>	<i>5.304,98</i>	
TOTALE A PAREGGIO	CO	66.496,00	
Totale Cassa	<i>Cassa</i>	<i>66.496,00</i>	

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO	62.582,02	
	Cassa	62.582,02	
Variazioni in diminuzione	CO		-
	Cassa		-
SPESA		IMPORTO	IMPORTO
Variazioni in aumento	CO		68.966,00
	Cassa		68.966,00
Variazioni in diminuzione	CO	6.383,98	
	Cassa	6.383,98	
TOTALE A PAREGGIO	CO	68.966,00	6.383,98
Totale Cassa	Cassa	68.966,00	6.383,98
			6.383,98
			6.383,98

Il Revisore unico 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 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:



BILANCIO AGGIORNATO
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1326/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		2.106.086,24			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		119.820,48	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.459.650,76 0,00	14.012.878,49 0,00	14.014.269,49 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		14.277.999,63 0,00 282.038,70	13.572.136,51 0,00 282.038,70	13.622.025,80 0,00 282.038,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		637.424,52 0,00 0,00	590.741,98 0,00 0,00	542.243,69 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-335.952,91	-150.000,00	-150.000,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		121.899,84 0,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		214.053,07 64.053,07	150.000,00 0,00	150.000,00 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					
O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		766.805,79	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		573.895,45	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.628.733,02	5.470.000,00	920.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		214.053,07	150.000,00	150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00



BILANCIO AGGIORNATO

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1326/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(-)		7.755.381,19 0,00	5.320.000,00 0,00	770.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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					
$Z = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-V+E$			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 attivita' 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 attivita' 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		121.899,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-121.899,84	0,00	0,00

Verifica Equilibri di parte corrente e Capitale riferiti al Bilancio di Previsione 2024

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni attuali	Previsioni definitive
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	13.961.687,47	14.325.301,57	14.459.650,76
Spese correnti (Tit. I)	-	13.538.316,02	14.143.650,44	14.277.999,63
Quota capitale amm.to mutui	-	637.424,52	637.424,52	637.424,52
Differenza	=	-214.053,07	-455.773,39	-455.773,39
FPV di parte corrente, iscritto in entrata	+	0,00	119.820,48	119.820,48
Quota oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente (SANZIONI)	+	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate del Titolo IV° per estinzione anticipata mutui (S-Titolo IV° - Cap/art.4898/0)	+	64.053,07	64.053,07	64.053,07
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	+	-	121.899,84	121.899,84
Risultato	=	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni attuali	Previsioni definitive
Entrate in conto capitale (Titolo IV°)	+	3.797.173,06	6.196.144,02	6.228.733,02
Entrate in conto capitale (Titolo V°)	+	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo VI°)	+	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Spese in conto capitale (Tit. II)	-	3.983.119,99	7.722.792,19	7.755.381,19
Differenza	=	214.053,07	- 1.126.648,17	- 1.126.648,17
FPV di parte capitale, iscritto in entrata	+	-	573.895,45	573.895,45
Quota oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente (sanzioni in Edilizia - E-cap.1271/0)	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate del Titolo IV° per estinzione anticipata mutui (S-Titolo IV° - Cap/art.4898/0)	-	64.053,07	64.053,07	64.053,07
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa in c/capitale	+	-	766.805,79	766.805,79
Risultato	=	-	- 0,00	0,00

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	4.794.849,11	4.794.849,11	1.388.793,75	3.406.055,36
Titolo II	266.737,06	278.737,06	55.678,56	223.058,50
Titolo III	4.758.579,51	4.758.579,51	869.111,82	3.889.467,69
Titolo IV	2.113.673,30	2.113.673,30	1.035.316,30	1.078.357,00
Titolo V	43.139,39	43.139,39	0	43.139,39
Titolo VI	297.479,00	297.479,00	0	297.479,00
Titolo VII	0	0	0	0,00
Titolo IX	241.713,14	241.713,14	6.048,73	235.664,41
TOTALE	12.516.170,51	12.528.170,51	3.354.949,16	9.173.221,35

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	4.767.721,78	4.767.721,78	1.444.885,73	3.322.836,05
Titolo II	1.737.135,67	1.737.135,67	1.029.965,98	707.169,69
Titolo III	0	0	0	0,00
Titolo IV	4.268,53	4.268,53	4.268,53	0,00
Titolo V	0	0	0	0,00
Titolo VI	0	0	0	0,00
Titolo VII	459.383,56	459.383,56	259.920,98	199.462,58
TOTALE	6.968.509,54	6.968.509,54	2.739.041,22	4.229.468,32

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;
- 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.

Noceto (PR) li, 25/07/2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Foschi Pietro

Firmato digitalmente da: FOSCHI PIETRO
Data: 25/07/2024 18:00:12