

COMUNE DI PESCOENNATARO
Provincia di Isernia
07.08.2024 N. 1853
Ricevuto il _____ N. _____
Cat. _____ Classe _____ Fasc. _____

COMUNE DI
PESCOENNATARO

PROVINCIA DI ISERNIA

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 52 del 06.08.2024

COMUNE DI PESCOENNATARO (IS)

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

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Silvana Carriero, nominata revisore unico del Comune di Pescopennataro (Is) per il triennio 2021/2023, con deliberazione Comunale n. 25 del 20/10/2021 ha provveduto ad esaminare la proposta di Consiglio Comunale n. **N.24 DEL 06-08-2024**

avente ad **salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024**.

In data 05/03/2024 con deliberazione n. 6/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. **42 del 21/02/2024**).

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 in data 30.04.2024 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 560.554,67 così composto:

	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 560.554,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 886.355,42
Parte vincolata (C)	€ 164.106,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 902,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 490.809,48

Il disavanzo di amministrazione accertato sul rendiconto 2023 non deve essere ripianato in quanto l'Ente è in PRFP.

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

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati i seguenti 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.

La Giunta non ha altresì effettuato variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a), TUEL.

In data 06.08.2024 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.

Le variazioni oggetto del presente parere sono state condivise ed illustrate dal Responsabile Finanziario / Sindaco in occasione di precedenti incontri presso l'Ente.

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.

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 alla data del 06/08/2024;
- b. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. 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 – non ricorre la fattispecie - ;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi – presente nella Relazione del Responsabile / Sindaco ;
- e. 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 – presente nella Relazione del Responsabile / Sindaco -;
- f. 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 – presente nella Relazione del Responsabile / Sindaco -;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020 – non ricorre la fattispecie avendo l'Ente un unico dipendente in dotazione organica;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2024;

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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha riscontrato le seguenti informazioni:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per equilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'inesistenza 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 mancata 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.

I 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio 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, si rileva che lo stesso risulta invariato.

L'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è pari a € 121.883,16, quantificato sulla base dei principi contabili. Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

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.

Tuttavia, poiché l'Ente ha un piano di riequilibrio in essere, si invita a monitorare costantemente:

la congruità degli accantonamenti;

il contenzioso in essere;

l'andamento dell'Entrata e della Spesa;

Le variazioni sono così riassunte:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo iniziale di cassa	Cassa				9.274,87
Avanzo di amministrazione	2024	1.420,73	7.854,14	0,00	0,00
	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	1.342,00	0,00	0,00	1.342,00
	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	603.430,16	0,00	0,00	603.430,16
	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	224.453,03	0,00	0,00	224.453,03
	2025	211.416,83	0,00	0,00	211.416,83
	2026	211.416,83	0,00	0,00	211.416,83
	Cassa	272.788,99	0,00	0,00	272.788,99
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	325.508,89	22.496,00	0,00	348.004,89
	2025	272.887,42	0,00	0,00	272.887,42
	2026	274.067,26	0,00	0,00	274.067,26
	Cassa	342.327,41	22.496,00	0,00	364.823,41
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	1.802.620,26	0,00	0,00	1.802.620,26
	2025	1.744.636,16	0,00	0,00	1.744.636,16
	2026	1.760.802,25	0,00	0,00	1.760.802,25
	Cassa	2.106.861,33	0,00	0,00	2.106.861,33
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	1.359.158,55	0,00	0,00	1.359.158,55
	2025	93.676,30	0,00	0,00	93.676,30
	2026	105.676,30	0,00	0,00	105.676,30
	Cassa	2.839.915,16	0,00	0,00	2.839.915,16
Titolo 5: Entrate da riduzione di	2024	0,00	0,00	0,00	0,00

attività finanziarie	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	2025	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	2026	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	Cassa	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
	2025	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
	2026	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
	Cassa	3.083.982,94	0,00	0,00	3.083.982,94
TOTALE ENTRATE	2024	7.807.909,82	30.350,14	0,00	7.838.259,96
	2025	4.412.592,91	0,00	0,00	4.412.592,91
	2026	4.441.938,84	0,00	0,00	4.441.938,84
	Cassa	9.135.852,03	22.496,00	0,00	9.158.348,03

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	32.205,88	0,00	0,00	32.205,88
	2025	47.674,79	0,00	0,00	47.674,79
	2026	80.321,18	0,00	0,00	80.321,18
Titolo 1: Spese correnti	2024	2.294.463,75	42.014,46	11.664,32	2.324.813,89
	2025	2.151.216,01	0,00	0,00	2.151.216,01
	2026	2.134.461,38	0,00	0,00	2.134.461,38
	Cassa	2.583.301,69	42.014,46	11.664,32	2.613.651,83
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	1.966.808,43	0,00	0,00	1.966.808,43
	2025	97.896,02	0,00	0,00	97.896,02
	2026	109.896,02	0,00	0,00	109.896,02
	Cassa	2.975.595,58	0,00	0,00	2.975.595,58
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	24.455,56	0,00	0,00	24.455,56
	2025	25.829,89	0,00	0,00	25.829,89
	2026	27.284,06	0,00	0,00	27.284,06
	Cassa	24.455,56	0,00	0,00	24.455,56
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	2025	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	2026	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
	Cassa	489.976,20	0,00	0,00	489.976,20
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
	2025	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
	2026	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
	Cassa	3.092.440,45	0,00	0,00	3.092.440,45
TOTALE USCITE	2024	7.807.909,82	42.014,46	11.664,32	7.838.259,96
	2025	4.412.592,91	0,00	0,00	4.412.592,91

	2026	4.441.938,84	0,00	0,00	4.441.938,84
	Cassa	9.165.769,48	42.014,46	11.664,32	9.196.119,62

Di seguito si riepiloga la variazione n. 8 del 06/08/2024 al bilancio di previsione annualità 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 30.350,14	
	CA	€. 22.496,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€..
	CA		€.
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 42.014,46
	CA		€ 42.014,46
Variazioni in diminuzione	CO	€. 11.664,32	
	CA	€. 11.664,32	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 42.014,46	€. 42.014,46
TOTALE	CA	€. 22.496,00	€. 30.350,14

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, per le annualità 2023 – 2024 - 2025 come segue

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO	variaz. N. 8 del 06/08/2024	TOTALE BILANCIO POST VAR. ASSESTAM.
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------	--------------------------------	---

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.342,00	€ -	€ 1.342,00		1.342,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 603.430,16		€ 603.430,16		603.430,16
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.420,73	€ -	€ 1.420,73	7.854,14	9.274,87
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		€ -	€ -		0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 228.603,03	-€ 4.150,00	€ 224.453,03		224.453,03
2	Trasferimenti correnti	€ 278.081,89	€ 47.427,00	€ 325.508,89	22.496,00	348.004,89
3	Entrate extratributarie	€ 1.798.470,26	€ 4.150,00	€ 1.802.620,26		1.802.620,26
4	Entrate in conto capitale	€ 1.231.917,55	€ 127.241,00	€ 1.359.158,55		1.359.158,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -		0,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 489.976,20	€ -	€ 489.976,20		489.976,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00		3.000.000,00
	Totale titoli	€ 7.028.469,66	€ 174.668,00	€ 7.201.716,93	€ 30.350,14	€ 7.224.212,93
	Totale generale delle entrate	€ 7.634.662,55	€ 174.668,00	€ 7.807.909,82	€ 38.204,28	€ 7.838.259,96

	Disavanzo di amministrazione	€ 32.205,88	€ -	€ 32.205,88		32.205,88
1	Spese correnti	€ 2.247.036,75	€ 47.427,00	€ 2.294.463,75	30.350,14	2.324.813,89
2	Spese in conto capitale	€ 1.839.567,43	€ 127.241,00	€ 1.966.808,43		1.966.808,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -		0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 24.455,56		€ 24.455,56		24.455,56
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 489.976,20	€ -	€ 489.976,20		489.976,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00		3.000.000,00
	Totale titoli	€ 7.601.035,94	€ 174.668,00	€ 7.775.703,94	€ 30.350,14	€ 7.806.054,08
	Totale generale delle spese	€ 7.633.241,82	€ 174.668,00	€ 7.807.909,82	€ 30.350,14	€ 7.838.259,96

Di seguito si riporta la situazione di cassa 2024

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO	variazione n. 8	TOTALE BILANCIO POST VAR. ASSESTAM.
		678.746,05		€ 678.746,05		678.746,05
	FONDO DI CASSA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 277.581,08	-€ 27.288,09	€ 250.292,99	22.496,00	272.788,99
2	Trasferimenti correnti	€ 337.252,50	€ 27.570,91	€ 364.823,41		364.823,41
3	Entrate extratributarie	€ 2.111.795,03	-€ 4.933,70	€ 2.106.861,33		2.106.861,33
4	Entrate in conto capitale	€ 2.817.081,90	€ 22.833,26	€ 2.839.915,16		2.839.915,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			€ -		0,00
6	Accensione prestiti			€ -		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 489.976,20		€ 489.976,20		489.976,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.083.982,94		€ 3.083.982,94		3.083.982,94
	Totale TITOLI	€ 9.117.669,65	€ 18.182,38	€ 9.135.852,03	€ 22.496,00	€ 9.158.348,03
	Totale generale delle	€ 9.796.415,70	€ 18.182,38	€ 9.814.598,08	€ 22.496,00	€ 9.837.094,08
					30.350,14	2.613.651,83
1	Spese correnti	€ 2.539.193,46	€ 44.108,23	€ 2.583.301,69		2.975.595,58
2	Spese in conto capitale	€ 2.795.012,50	€ 180.583,08	€ 2.975.595,58		2.975.595,58
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -		0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 24.455,56		€ 24.455,56		24.455,56
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 489.976,20		€ 489.976,20		489.976,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.092.440,45		€ 3.092.440,45		3.092.440,45
	Totale TITOLI	€ 8.941.078,17	€ 224.691,31	€ 9.165.769,48	€ 30.350,14	€ 9.196.119,62
	Totale generale delle spese	€ 8.941.078,17	€ 224.691,31	€ 9.165.769,48	€ 30.350,14	€ 9.196.119,62
	SALDO DI CASSA	€ 855.337,53	-€ 206.508,93	€ 648.828,60	-€ 7.854,14	€ 640.974,46

Si riportano di seguito le annualità 2025 e 2026

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	215.566,83	-€ 4.150,00	€ 211.416,83
2	Trasferimenti correnti	€ 272.887,42	€ -	€ 272.887,42
3	Entrate extratributarie	1.740.486,16	4.150,00	€ 1.744.636,16
4	Entrate in conto capitale	€ 93.676,30	€ -	€ 93.676,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -
6	Accensione prestiti		€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 489.976,20	€ -	€ 489.976,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
Totale		€ 4.412.592,91	€ -	€ 4.412.592,91
Totale generale delle entrate		€ 4.412.592,91	€ -	€ 4.412.592,91

	Disavanzo di amministrazione	47.674,79		€ 47.674,79
1	Spese correnti	€ 2.151.216,01	€ -	€ 2.151.216,01
2	Spese in conto capitale	€ 97.896,02	€ -	€ 97.896,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 25.829,89	€ -	€ 25.829,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 489.976,20	€ -	€ 489.976,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
Totale		€ 4.364.918,12	€ -	€ 4.364.918,12
Totale generale delle spese		€ 4.412.592,91	€ -	€ 4.412.592,91

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	€ -	€ -	€ -
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	215.566,83		€ 215.566,83
1		274.067,26	€ -	€ 274.067,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>		€ -	€ 1.756.652,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.756.652,25	€ -	€ 105.676,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 105.676,30	€ -	€ -
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ 489.976,20
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 489.976,20	€ -	€ 1.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.600.000,00	€ -	€ 4.441.938,84
	Totale	€ 4.441.938,84	€ -	€ 4.441.938,84
	Totale generale delle entrate	€ 4.441.938,84	€ -	€ 4.441.938,84
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	80.321,18		€ 80.321,18
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.134.461,38		€ 2.134.461,38
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 109.896,02	€ -	€ 109.896,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 27.284,06	€ -	€ 27.284,06
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 489.976,20	€ -	€ 489.976,20
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
	Totale	€ 4.361.617,66	€ -	€ 4.361.617,66
	Totale generale delle spese	€ 4.441.938,84	€ -	€ 4.441.938,84

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica	% RIDCOSSIONE
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 48.335,96	€ 6.686,89	€ -	€ 41.649,07	13,83%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 16.818,52	€ 11.127,39	€ -	€ 5.691,13	66,16%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 304.241,07	€ 58.525,53		€ 245.715,54	19,24%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.480.756,61	€ 533.990,99	€ -	€ 946.765,62	36,06%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			€ -	€ -	0,00%
Totale entrate finali	€ 1.850.152,16	€ 610.330,80	€ -	€ 1.239.821,36	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 83.982,94	€ 83.884,04	€ -	€ 98,90	99,88%
Totale titoli	€ 1.934.135,10	€ 694.214,84	€ -	€ 1.239.920,26	

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica	% RIDCOSSIONE
Titolo 1 - Spese correnti	€ 342.107,00	€ 98.075,83		€ 244.031,17	28,67%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.013.006,87	€ 243.433,36	€ -	€ 769.573,51	24,03%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			€ -	€ -	0,00%
Totale spese finali	€ 1.355.113,87	€ 341.509,19	€ -	€ 1.013.604,68	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 92.440,45	€ 86.004,63	€ -	€ 6.435,82	93,04%
Totale titoli	€ 1.447.554,32	€ 427.513,82	€ -	€ 1.020.040,50	

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 complessivi richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2023	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		678.746,05		
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.342,00	0,00
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	32.205,88	47.674,79
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.375.078,18 0,00	2.228.940,41 0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.324.913,89	2.151.216,01
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amito dai mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	24.455,56 0,00 0,00	25.829,89 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.055,15	4.219,72
ALTRA POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA A, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.274,87 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	(+)	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
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			4.219,72	4.219,72
O=G+H+I+L+M				
P)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-
Q)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	603.430,16	0,00
R)	Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.369.158,55	93.676,30
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.968.808,43 0,00	97.896,02 0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			-4.219,72	-4.219,72
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :		4.219,72	4.219,72	4.219,72
Equilibrio di parte corrente (O)		9.274,87		
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (+) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	-5.055,15	4.219,72
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali			4.219,72	4.219,72

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente U 2.04.00.00.000.
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente S1.
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente S2.
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente T.
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziaria corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente X1.
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente X2.
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente Y.
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziaria corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con coefficiente N. N-1 e N+2.
 (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
 (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
 (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore e zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi.
 (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi precedenti, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

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 06/08/2024;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2026;

esprime parere favorevole

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 24/2024 relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 2025 e 2026 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d. lgs. 267/2000 e sulla variazione in essa contenuta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Campobasso, li 06/08/2024

Il Revisore Unico
Dott.ssa Silvana Carriero

Silvana Carriero