

COMUNE DI CANEGRATE PROVINCIA DI MILANO CODICE 10934	NUMERO 47	DATA 29-07-2024
OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ANNO 2024		

COPIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SESSIONE STRAORDINARIA, SEDUTA PUBBLICA

L'ANNO **DUEMILAVENTIQUATTRO** ADDÌ **VENTINOVE** DEL MESE DI **LUGLIO** ALLE ORE **20:30** NELLA SALA DELLE ADUNANZE, PREVIA L'OSSERVANZA DI TUTTE LE FORMALITA' PRESCRITTE DALLA VIGENTE NORMATIVA, VENNERO OGGI CONVOCATI A SEDUTA I COMPONENTI IL CONSIGLIO COMUNALE.

ALL'APPELLO RISULTANO:

COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.	COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.
MODICA MATTEO	X			MERAVIGLIA FRANCA	X		
SPIRITO DAVIDE		X		VENTURA ISOTTA ANNA	X		
LURAGO SARA	X			SAPONE STEFANO	X		
ZAMBONEDO ARDO	X			MATTEUCCI MATTEO	X		
GAREGNANI ANNA	X			BUTTIGLIERI MARIA ANGELA	X		
SORMANI ILARIA		X		CAPRIGLIONE FRANCESCO	X		
PANSARDI TOMMASO	X			FORNARA CHRISTIAN		X	
FRATTO MARCO		X		INGRASSIA GIOVANNI		X	
BURATTI STEFANO	X						

TOTALE PRESENTI 12

TOTALE ASSENTI 5

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA IL QUALE PROVVEDE ALLA REDAZIONE DEL PRESENTE VERBALE.

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL SINDACO MATTEO MODICA ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.

SEDUTA DEL CONSIGLIO COMUNALE IN DATA **29/07/2024** ORE **20.30**

DELIBERAZIONE N. **47**

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ANNO 2024

Componenti presenti in aula n. 12 su n.17.

Sono assenti i Consiglieri: Davide Spirito – Ilaria Sormani – Marco Fratto –Christian Fornara – Giovanni Ingrassia.

E' inoltre presente l'Assessore Esterno: Maurizio M. Tomio.

Il Sindaco Modica Matteo prende la parola per l'illustrazione dell'argomento in oggetto, come riportato su supporto audio, depositato agli atti a norma dell'art. 60, 3° comma del vigente regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Quindi;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio in corso approvato con deliberazione CC n. 8 del 31/01/2024 esecutiva ai sensi di legge;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Dato atto che nella seduta del Consiglio Comunale del 25/6/2024, è stata approvata una variazione di bilancio che ha riguardato numerose voci di bilancio;

Evidenziato che, ai sensi dell'art. 175, comma 8 del DLgs 267/00, si è provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa e che, grazie alle modifiche apportate, il previsto pareggio risulta garantito, come da documentazione in atti e come riportato negli allegati prospetti;

Visto in dettaglio le maggiori e minori entrate accertate durante l'esercizio 2024;

Visto altresì le maggiori e minori spese definite durante l'esercizio 2024;

Considerato che queste voci comportano una variazione di bilancio di competenza e cassa sull'annualità 2024 come da allegato A di cui di seguito si elencano le più significative:

Entrate

2.01.01 "Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche"

+ 18.725,00 riconoscimento quota aggiuntiva iperproduzione ed indice di Complessità Assistenziale (I.C.A.)

2.01.03 "Trasferimenti correnti da imprese"

- 9.000,00 diminuzione misura per adozione di un utente e modifica disposizioni regionali in merito alla liquidazione i fondi vengono erogati dalla Regione direttamente alla cooperativa che eroga il servizio

Uscite

Nella presente variazione sono previsti in generale movimenti di modesto valore atti a sanare situazioni residuali di scarsa rilevanza e la presente integrazione

12.03.1 “Diritti sociali, politiche sociali, e famiglia – interventi per gli anziani”

+ € 11.145,80 rette per attivazione nuovi interventi

Rilevato che gli equilibri di bilancio vengono mantenuti;

Dato atto che è stata effettuata la verifica del fondo crediti di dubbia esazione secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, risultando adeguato nel suo ammontare;

Dato atto che è stata effettuata la verifica del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa, risultando adeguati nel loro ammontare;

Visto che il presente provvedimento è stato oggetto di esame in seno alla Commissione Consiliare Affari Generali finanze nella seduta del 24.7.2024;

Visto che l'art. 175, comma 3, del D.L n. 267/00 dispone che le variazioni di bilancio possono essere deliberate non oltre il termine del 30 novembre;

Udita la discussione intervenuta la cui registrazione è riportata su supporto audio;

Acquisito il parere di cui agli articoli 49, 147 bis 1° comma e 153 5° comma del Decreto Legislativo 267/2000 riportato in allegato;

Con voti favorevoli n. 9, contrari n.3 (Matteo Matteucci - Francesco Capriglione – Maria A. Buttiglieri), espressi per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

- 1) Di approvare l'assestamento generale di Bilancio le cui variazioni di competenza e cassa sono contenute nell'allegato A che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 2) Di approvare le variazioni di Bilancio annualità 2024 di competenza e cassa di cui all'allegato A che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Di dare atto che le risultanze finali del Bilancio sono quelle di cui all'allegato B per la competenza e B bis per la cassa, ulteriore parte integrante della presente deliberazione.
- 4) Di prendere atto che l'allegato contenente i dati da trasmettere al Tesoriere, non deve più essere redatto né inviato a seguito dell'abrogazione del comma 9-bis dell'art. 175 del DLgs 267/2000 disposta dall'art. 52 comma 1 del DL 104/2020.

5) Di dare atto che è stata effettuata la verifica del fondo crediti di dubbia esazione, del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa e di tutti gli altri fondi, risultando adeguati nel loro ammontare;

6) Di dare atto che gli equilibri di bilancio a seguito delle presenti rettifiche vengono mantenuti.

Successivamente, stante l'urgenza del provvedimento

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n. 9, contrari n.3 (Matteo Matteucci - Francesco Capriglione – Maria A. Buttiglieri), espressi per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del DLgs 267/00.

All.ti : - Parere Legge D.Lgs. n. 267/2000;
- A, B, Bbis;
- Parere Revisore unico;
- Quadri equilibri di bilancio 2024/2026



COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Sede: Via Manzoni, 1 - Tel. (0331) 463811 - Telefax (0331) 401535 - Cod. fisc. e part. IVA 00835500158

E-mail: info@comune.canegrate.mi.it

E-mail: ragioneria@comune.canegrate.mi.it

comune.canegrate@pec.regione.lombardia.it

**Parere preventivo artt .49, 147 bis comma 1, art 153 comma 5
Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267**

Allegato alla deliberazione n. 47 ▼ assunta in data 29 LUG. 2024

GIUNTA COMUNALE

CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ANNO 2024

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità tecnica.



IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione economica
(Fulvia Calienno)

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità contabile.



IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione economica
(Fulvia Calienno)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 PROP. VARIAZIONE n. 11 del: 25-06-2024
 Riferimento delibera CONSIGLIO COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA	
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	Previsioni aggiornate alla precedente delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera in oggetto
TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2024	720.437,83	18.725,00	739.162,83	823.997,99
		2025	527.601,83	0,00	527.601,83	18.725,00
		2026	525.601,83	0,00	525.601,83	
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	2024	119.169,00	-9.000,00	110.169,00	193.293,48
		2025	102.428,00	0,00	102.428,00	
		2026	102.428,00	0,00	102.428,00	
	TOTALE TITOLO 2	2024	873.606,83	9.725,00	883.331,83	1.053.291,47
		2025	630.029,83	0,00	630.029,83	
		2026	628.029,83	0,00	628.029,83	
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2024	945.403,51	-2.779,20	942.624,31	1.044.001,82
		2025	981.173,67	0,00	981.173,67	
		2026	980.173,67	0,00	980.173,67	
	TOTALE TITOLO 3	2024	1.717.452,93	-2.779,20	1.714.673,73	2.118.241,11
		2025	1.733.797,67	0,00	1.733.797,67	-2.779,20
		2026	1.732.797,67	0,00	1.732.797,67	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2024	13.514.978,92	6.945,80	13.521.924,72	14.327.818,35
		2025	12.214.527,50	0,00	12.214.527,50	6.945,80
		2026	12.214.027,50	0,00	12.214.027,50	14.334.764,15

COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 PROP. VARIAZIONE n. 11 del: 25-06-2024
 Riferimento delibera CONSIGLIO COMUNALE del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA		CASSA	
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI

SPESE

Missione	Titolo	2024	2025	2026	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione										
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato										
	Titolo 1	Spese correnti	291.197,87	283.436,25	269.936,25	-1.000,00	290.197,87	-1.000,00	297.663,57	-1.000,00	296.663,57
		Totale Programma 3	291.197,87	283.436,25	269.936,25	-1.000,00	290.197,87	-1.000,00	297.663,57	-1.000,00	296.663,57
Programma 8	Statistica e sistemi informativi										
	Titolo 1	Spese correnti	251.916,25	125.951,85	126.951,85	-878,40	251.037,85	-878,40	265.703,28	-878,40	264.824,88
		Totale Programma 8	410.108,20	125.951,85	126.951,85	-878,40	409.229,90	-878,40	445.827,17	-878,40	444.948,77
		TOTALE MISSIONE 1	701.306,07	409.388,10	396.908,10	-1.876,40	689.457,75	-1.876,40	763.530,45	-1.876,40	761.613,34
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio										
Programma 1	Istruzione - prescolastica										
	Titolo 1	Spese correnti	113.899,20	112.360,00	112.360,00	439,20	114.338,40	439,20	131.670,44	439,20	132.109,64
		Totale Programma 1	113.899,20	112.360,00	112.360,00	439,20	114.338,40	439,20	147.665,64	439,20	148.104,84
Programma 2	Altri ordini di istruzione										
	Titolo 1	Spese correnti	227.550,40	232.113,00	227.563,00	439,20	227.989,60	439,20	277.948,35	439,20	278.387,55
		Totale Programma 2	227.550,40	232.113,00	227.563,00	439,20	227.989,60	439,20	505.463,44	439,20	505.902,64
		TOTALE MISSIONE 4	708.554,70	708.428,00	708.428,00	878,40	708.433,10	878,40	972.289,18	878,40	973.167,58

COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
 PROP. VARIAZIONE n. 11 del: 25-06-2024
 Riferimento delibera CONSIGLIO COMUNALE del n. 0

UNITA' D'AVVITO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alle precedenti delibere	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate all'oggetto	Previsioni aggiornate alle precedenti delibere	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate all'oggetto
		2025	714.713,00	0,00	714.713,00			
		2026	713.163,00	0,00	713.163,00			
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programma 1	Sport e tempo libero							
Titolo 1	Spese correnti	2024	195.418,20	1.000,00	196.418,20	247.098,06	1.000,00	248.098,06
		2025	184.920,00	0,00	184.920,00			
		2026	186.278,00	0,00	186.278,00			
	Totale Programma 1	2024	416.868,20	1.000,00	417.868,20	573.815,11	1.000,00	574.815,11
		2025	191.535,00	0,00	191.535,00			
		2026	192.893,00	0,00	192.893,00			
	TOTALE MISSIONE 6	2024	422.793,20	1.000,00	423.793,20	581.724,75	1.000,00	582.724,75
		2025	197.395,00	0,00	197.395,00			
		2026	198.753,00	0,00	198.753,00			
Missione 12	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia							
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo 1	Spese correnti	2024	751.525,00	-2.000,00	749.525,00	925.402,95	-2.000,00	923.402,95
		2025	728.425,00	0,00	728.425,00			
		2026	740.425,00	0,00	740.425,00			
	Totale Programma 1	2024	751.525,00	-2.000,00	749.525,00	925.402,95	-2.000,00	923.402,95
		2025	728.425,00	0,00	728.425,00			
		2026	740.425,00	0,00	740.425,00			
Programma 2	Interventi per la disabilità							
Titolo 1	Spese correnti	2024	746.405,40	-2.200,00	744.205,40	861.069,19	-2.200,00	858.869,19
		2025	763.813,40	0,00	763.813,40			
		2026	763.597,40	0,00	763.597,40			
	Totale Programma 2	2024	770.415,40	-2.200,00	768.215,40	885.079,19	-2.200,00	882.879,19
		2025	763.813,40	0,00	763.813,40			
		2026	763.597,40	0,00	763.597,40			
Programma 3	Interventi per gli anziani							
Titolo 1	Spese correnti	2024	84.864,00	11.145,80	96.009,80	100.230,14	11.145,80	111.375,94
		2025	78.664,00	0,00	78.664,00			
		2026	79.864,00	0,00	79.864,00			
	Totale Programma 3	2024	84.864,00	11.145,80	96.009,80	100.230,14	11.145,80	111.375,94
		2025	78.664,00	0,00	78.664,00			
		2026	79.864,00	0,00	79.864,00			
	TOTALE MISSIONE 12	2024	2.072.992,85	8.945,80	2.079.938,65	2.468.216,58	8.945,80	2.475.162,38
		2025	2.019.872,97	0,00	2.019.872,97			
		2026	2.031.662,97	0,00	2.031.662,97			

COMUNE DI CANEGRATE (MI)

Allegato delibera di variazione del bilancio
PROP. VARIAZIONE n. 11 del: 25-06-2024
 Riferimento delibera **CONSIGLIO COMUNALE** del n. 0

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
		2024	13.514.978,92	6.945,80	13.521.924,72	15.869.750,88	6.945,80	15.876.696,68
		2025	12.214.527,50	0,00	12.214.527,50			
		2026	12.214.027,50	0,00	12.214.027,50			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE								

ENTRATE

2024

2025

2026

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
ENTRATE									
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE ACCANTONATA	0,00	0,00	0,00						
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI	51.632,56	0,00	51.632,56				0,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE a fondi vincolati da leggi e da principi contabili	76.500,00	0,00	76.500,00				0,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - libero	410.855,80	0,00	410.855,80						
TOTALE AVANZO APPLICATO	538.988,36	0,00	538.988,36						
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	101.454,80	0,00	101.454,80		0,00	0,00			
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	53.000,00	0,00	53.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregruativa									
Trasferimenti correnti	873.606,83	9.725,00	883.331,83	6.270.020,00	0,00	6.270.020,00	6.275.520,00	0,00	6.275.520,00
Entrate extratributarie	1.717.452,83	-2.779,20	1.714.673,63	1.733.797,67	0,00	1.733.797,67	1.732.797,67	0,00	1.732.797,67
Entrate in conto capitale	805.069,00	0,00	805.069,00	356.380,00	0,00	356.380,00	353.380,00	0,00	353.380,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Entrate per conti di terzi e partite di giro	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00
TOTALE	13.514.978,92	6.945,80	13.521.924,72	12.214.527,50	0,00	12.214.527,50	12.214.027,50	0,00	12.214.027,50

USCITE

2024

2025

2026

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	STANZIAMENTI	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
Spese correnti	8.912.275,97	6.945,80	8.919.221,77	8.558.874,50	0,00	8.558.874,50	8.576.003,50	0,00	8.576.003,50
Spese in conto capitale	1.154.022,95	0,00	1.154.022,95	223.030,00	0,00	223.030,00	226.030,00	0,00	226.030,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	224.380,00	0,00	224.380,00	208.323,00	0,00	208.323,00	187.694,00	0,00	187.694,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00	2.224.300,00	0,00	2.224.300,00
TOTALE	13.514.978,92	6.945,80	13.521.924,72	12.214.527,50	0,00	12.214.527,50	12.214.027,50	0,00	12.214.027,50

Allegato alla deliberazione
C.C. n. 47 del 29/07/2024

SITUAZIONE DI CASSA BILANCIO 2024

28/06/2024

assestamento

ALLEGATO B BIS

ENTRATE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.008.771,93		3.008.771,93
I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.608.861,10	0,00	6.608.861,10
II - Trasferimenti correnti	1.043.566,47	9.725,00	1.053.291,47
III - Entrate extratributarie	2.118.241,11	-2.779,20	2.115.461,91
IV - Entrate in conto capitale	1.276.104,75	0,00	1.276.104,75
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI - Accensione di prestiti	34.972,58	0,00	34.972,58
VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
IX - Entrate per conti di terzi e partite di giro	2.246.072,34	0,00	2.246.072,34
TOTALE ENTRATE	14.327.818,35	6.945,80	14.334.764,15
TOTALE ENTRATE CON FONDO DI CASSA	17.336.590,28	6.945,80	17.343.536,08

USCITE

TITOLO	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA
I - Spese correnti	10.749.685,15	6.945,80	10.756.630,95
II - Spese in conto capitale	1.580.604,80	0,00	1.580.604,80
III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV - Rimborso di prestiti	224.380,00	0,00	224.380,00
V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.315.080,93	0,00	2.315.080,93
TOTALE USCITE	15.869.750,88	6.945,80	15.876.696,68

Allegato alla deliberazione
C.C. n. 47 del 28/07/2024

COMUNE DI CANEGRATE
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026.

Il sottoscritto Belotti Tiziano, in qualità di Revisore del Comune di Canegrate (MI),

Viste le proposte di deliberazione del Consiglio Comunale aventi ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ANNO 2024" e "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2024 – ART. 193 D.Lgs 267/00" corredate dalla documentazione necessaria al loro esame, procede all'attività di verifica per rilasciare il Parere di competenza;

Tenuto conto che

- in data 31/01/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere dell'Organo di Revisione n. 1 del 22/01/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 01/02/2024;
- in data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (relazione dell'Organo di Revisione del 02/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.398.205,28 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ^(B)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ^(A)			1.939.000,00
Accantonamento residui parenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ^(A)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			160.000,00
Fondo contenzioso			182.081,09
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			2.281.061,09
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.842,04
Vincoli derivanti da trasferimenti			427.393,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			11.483,00
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			440.718,47
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			51.632,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.624.793,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Dato atto che l'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 34 del 29/04/2024.

Considerato che dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- C.C. n. 32 del 29/04/2024 – Parere del 22/04/2024;
- C.C. n. 39 del 25/06/2024 – Parere del 10/06/2024;

Tenuto conto che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 538.988,36 così composta:

fondi accantonati	per € 0,00
fondi vincolati	per € 76.500,00
fondi destinati agli investimenti	per € 51.632,56
fondi disponibili/liberi	per € 410.855,80

Preso atto che

- non è stato necessario adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024;
- l'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 sulla base di quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

Dato atto che l'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella PNRR" come approvata dalla Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023": la tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

PROGETTO	POSIZIONE	CLASSIFICAZIONE	DESCRIZIONE	PIANIFICAZIONE 2024	PIANIFICAZIONE 2025	PIANIFICAZIONE 2026	PIANIFICAZIONE 2027
H31F22002870006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORI O COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 32.589,00	€ -	€ 21.108,00	€ -
H31C22001320006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORI O COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
H31F22003480006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA ALESSANDRO MANZONI 1*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO.	€ 155.234,00	€ -	€ 35,00	€ -

Considerato che l'Organo di Revisione ha

- verificato la corretta alimentazione del sistema ReGIS (dove necessario) e del portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Richiamato l'art. 239, comma1, lettera b) n. 2, del TUEL sulle funzioni dell'Organo di revisione in materia di variazioni di bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto dell'analisi dei seguenti documenti:

- la stampa del conto del bilancio alla data del 01/07/2024;
- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;

- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- 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 contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla variazione di assestamento ed alla verifica della 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);

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

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.

Considerato che le proposte di variazioni sono debitamente e dettagliatamente motivate e necessarie al regolare andamento della gestione oltre che puntualmente riportate nella proposta di delibera e nei prospetti allegati.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che

- l'importo del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa risultano adeguati nel loro ammontare;
- l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;
- l'accantonamento a FCDE risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 oltre che correttamente calcolato nel rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo accantonamenti rinnovi contrattuali dipendenti pari a € 19.000,00;
- Fondo accantonamento oneri contributivi per ruoli suppletivi sistemazioni contributive pari a € 2.000,00;
- Fondo accantonamento TFR del Sindaco pari a € 2.246,00;
- Fondo accantonamento per ritenute contrattuali illuminazione pubblica pari a € 1.700,00;
- Fondo accantonamento per canone di esercizio controlli cabine elettriche pari a € 3.692,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023 a titolo di fondo rischi contenzioso.

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che oltre alle variazioni contenute nei provvedimenti oggetto di parere non sussiste la necessità di operare ulteriori 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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

Articolo	AVANZO/AVANZO SOSPENSIONE	BIANCO INIZIALE	AVANZO/AVANZO FINALE	AVANZO/AVANZO SOSPENSIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 101.454,80	€ -	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 53.000,00	€ -	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 538.988,36	€ -	
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.201.107,10	€ -	
2	Trasferimenti correnti	€ 873.606,83	€ 9.725,00	
3	Entrate extratributarie	€ 1.717.452,83	€ 2.779,20	
4	Entrate in conto capitale	€ 805.069,00	€ -	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	
	Totale	€ 12.211.556,66	€ 12.799,20	
	Posiz. iniziale delle entrate	€ 12.211.556,66	€ 12.799,20	
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	
1	Spese correnti	€ 8.912.275,97	€ 6.945,80	
2	Spese in conto capitale	€ 1.154.022,95		
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	
4	Rimborso di prestiti	€ 224.380,00	€ -	
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	

DESCRIZIONE	ANNO PRECEDENTE (2023/2023)	BILANCIO ANTICIPA	VARIAZIONI %	BILANCIO ANTICIPAZIONE
		€ 3.008.771,93		€ 3.008.771,93
FONDO DI CASSA				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.608.861,10	€ -	€ 6.608.861,10
2	Trasferimenti correnti	€ 1.043.566,47	€ 9.725,00	€ 1.053.291,47
3	Entrate extratributarie	€ 2.118.241,11	€ 2.779,20	€ 2.121.020,31
4	Entrate in conto capitale	€ 1.276.104,75	€ -	€ 1.276.104,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 34.972,58	€ -	€ 34.972,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.246.072,34	€ -	€ 2.246.072,34
	Totale generato dalle attività	€ 17.336.528,28	€ 12.504,20	€ 17.349.032,48
1	Spese correnti	€ 10.749.685,15	€ 6.945,80	€ 10.756.630,95
2	Spese in conto capitale	€ 1.580.604,80	€ -	€ 1.580.604,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 224.380,00	€ -	€ 224.380,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.315.080,93	€ -	€ 2.315.080,93
	Totale generato dalle passività	€ 16.869.750,88	€ 6.945,80	€ 16.876.696,68
	SALDO DI CASSA	€ 4.466.777,40	€ 1.558.335,80	€ 6.025.113,00

L'Organo di revisione ha verificato che

- il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 01/07/2024 ammonta ad euro 2.538.919,22;
- la cassa vincolata alla data del 01/07/2024 ammonta ad euro 20.111,60 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPEGNO AL 30/06/2023	IMPEGNO AL 30/06/2024
MUTUI		€ 8.628,60
FONDI PNRR	€	€ 11.483,00
TRASFERIMENTI	€ 55.135,80	€ -
totale	€ 55.135,80	€ 20.111,60

ARTICOLO	ANNO/BIENNIO 2023/2024 (CONTI CONSOLIDATE)	BILANCIO PRELIMINARE 2023	PREVISIONI 2024	DELIZIARIO PRELIMINARE 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.270.020,00	€ -	
2	Trasferimenti correnti	€ 630.029,83	€ -	
3	Entrate extratributarie	€ 1.733.797,67	€ -	
4	Entrate in conto capitale	€ 356.380,00	€ -	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	
1	Spese correnti	€ 8.558.874,50	€ -	
2	Spese in conto capitale	€ 223.030,00	€ -	
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	
4	Rimborso di prestiti	€ 208.323,00	€ -	
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	

PROGRAMMI	ANALISI PER 2024 COMPETENZA	BILANCIO PRELIMINARE	VARIAZIONI	BILANCIO DEFINITIVO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.275.520,00	€ -	6.275.520,00
2	Trasferimenti correnti	€ 628.029,83	€ -	628.029,83
3	Entrate extratributarie	€ 1.732.797,67	€ -	1.732.797,67
4	Entrate in conto capitale	€ 353.380,00	€ -	353.380,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	-
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	2.224.300,00
	TOTALE	€ 12.243.027,50		12.243.027,50
	TOTALE ENTRATE	€ 12.243.027,50		12.243.027,50
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	
1	Spese correnti	€ 8.576.003,50	€ -	8.576.003,50
2	Spese in conto capitale	€ 226.030,00	€ -	226.030,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	-
4	Rimborso di prestiti	€ 187.694,00	€ -	187.694,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.224.300,00	€ -	2.224.300,00
	TOTALE	€ 12.214.027,50		12.214.027,50
	TOTALE SPESSE	€ 12.214.027,50		12.214.027,50

Le variazioni sono così riassunte:

Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.725,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.725,00
Minori entrate (tipologie)	€ 2.779,20
Maggiori spese (programmi)	€ 6.945,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.725,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -

Preso atto che in data 17/04/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance e rilevato che le variazioni proposte con l'assettamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale del 17/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale relativo al primo trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -10,58 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al primo trimestre 2024 è pari a zero;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -10.69 giorni;

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

Infine, l'Organo di Revisione 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;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.008.771,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	101.454,80	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	(+)	8.799.112,56 0,00	8.633.847,50 0,00	8.636.347,50 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.919.221,77 0,00 373.000,00	8.558.874,50 0,00 377.000,00	8.576.003,50 0,00 379.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	224.380,00 0,00 0,00	208.323,00 0,00 0,00	187.694,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 243.034,41	- 133.350,00	- 127.350,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	11.478,36 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	(+)	273.500,00 3.500,00	188.500,00 3.500,00	183.500,00 3.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	41.943,95	53.150,00	56.150,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	527.510,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	53.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	805.089,00	366.380,00	353.380,00
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 o dei principi contabili	(-)	273.500,00	186.500,00	183.500,00
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 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 o dei principi contabili	(+)	41943,95	53150,00	58150,00
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	(-)	1.154.022,95 0,00	223.030,00 0,00	226.030,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
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 attività 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 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
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 liquidità	(-)	11.478,36		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	11.478,36	0,00	0,00

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

	Residui attivi	Residui passivi	Minorazioni per rinvii a termini	Residui passivi a termini
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.181.466,79	€ 620.092,28	€ -	€ 1.561.374,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 230.988,24	€ 193.160,54	€ -	€ 37.827,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 923.994,21	€ 238.051,56	€ 6.143,48	€ 692.086,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 473.638,87	€ 55.192,26	€ -	€ 418.446,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.810.088,11	€ 1.106.496,64	€ 6.143,48	€ 2.709.734,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 34.972,58	€ 34.972,58	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 25.245,19	€ 1.266,12	€ -	€ 23.979,07
Totale titoli	€ 3.870.351,17	€ 1.142.735,32	€ 6.143,48	€ 2.733.714,02
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.714.305,35	€ 1.562.861,85	€ -	€ 151.443,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 443.764,25	€ 370.118,12	€ -	€ 73.646,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.158.069,60	€ 1.932.979,97	€ -	€ 225.089,63
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 188.348,13	€ 79.868,96	€ -	€ 88.479,17
Totale titoli	€ 2.158.069,60	€ 1.932.979,97	€ -	€ 225.089,63

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 01/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulle proposte di deliberazione relative all'assestamento generale di bilancio 2024 e alla verifica degli equilibri di bilancio 2024.

Canegrate – Telgate, 15 luglio 2024

Il revisore
Tiziano Belotti
(documento firmato digitalmente)

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.008.771,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		101.454,80		0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 -2.00 -3.00	(+)		8.799.112,56	8.633.847,50	8.636.347,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 -Spese correnti	(-)		8.919.221,77	8.558.874,50	8.576.003,50
<i>di cui</i>					
-fondo pluriennale vincolato			0,00	0	0
-fondo crediti dubbia esigibilita'			373.000,00	377.000,00	379.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		224.380,00	208.323,00	187.694,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-243.034,41	-133.350,00	-127.350,00
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 per spese correnti ⁽²⁾	(+)		11.478,36	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		273.500,00	186.500,00	183.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			3.500,00	3.500,00	3.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		41.943,95	53.150,00	56.150,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	527.510,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	53.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	805.069,00	356.380,00	353.380,00
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 o dei principi contabili	(-)	273.500,00	186.500,00	183.500,00
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 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 o dei principi contabili	(+)	41.943,95	53.150,00	56.150,00
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>	(-)	1.154.022,95	223.030,00	226.030,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 -Altri 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
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 attività 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 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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.478,36	0,00	0,00

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-11.478,36	0,00	0,00
--	--	-------------------	-------------	-------------

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 finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(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. È 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 a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(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 rendicontati, 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.

Letto, approvato e sottoscritto :

IL PRESIDENTE
F.to Matteo Modica

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 10 SET. 2024 e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Li, 10 SET. 2024

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to (Dr.ssa Teresa La Scala)

AUTENTICAZIONE

La presente copia è conforme all'originale, per uso amministrativo, ai sensi del D.P.R. 28.12.2000 n.445, art.18, composta di n. 29 fogli.

10 SET. 2024

Li,

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed è **DIVENTATO ESECUTIVO** in data _____ ai sensi dell'art.134, comma 3, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n.267.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala