



COMUNE DI CUMIANA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.27

OGGETTO:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2023/2024/2025 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E ASSESTAMENTO GENERALE CONTESTUALE ALLA TERZA VARIAZIONE CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE – ARTT. 193 E 175, COMMA 8, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267 E S.M.I. – SECONDA MODIFICA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA (DUP) - APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventitre addi ventidue del mese di giugno alle ore diciotto e minuti zero nella sala delle adunanze consiliari, convocato dal Sindaco, ai sensi dell'art. 50 del D.Lgs. 267 del 18.8.2000, con avvisi scritti recapitati a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta Ordinaria pubblica di prima convocazione nelle persone dei Signori Consiglieri:

Cognome e Nome	Presente
1. COSTELLI ROBERTO - Sindaco	Si
2. FERRERO MARINA - Vice Sindaco	Si
3. MOLLAR ROBERTO - Consigliere	Si
4. ROGGERO GIORGIO - Consigliere	Si
5. VAUDAGNA ALESSANDRO - Consigliere	Si
6. MORELLI LAURA - Consigliere	Giust.
7. GIANNOTTO ANDREA FEDERICA - Consigliere	Giust.
8. GIORDA EGIDIO - Consigliere	Si
9. BUOSI MANUELA - Consigliere	Si
10. POGGIO PAOLO - Consigliere	Si
11. AJELLI ETTORE - Consigliere	Si
12. CELLARIO LIDIA - Consigliere	Si
13. FABRIS ROSENZA - Consigliere	Si
	Totale Presenti: 11
	Totale Assenti: 2

Assiste l'adunanza il Segretario Comunale CARPINELLI PIA il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor COSTELLI ROBERTO nella sua qualità di Presidente assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2023/2024/2025 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI, RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E ASSESTAMENTO GENERALE CONTESTUALE ALLA TERZA VARIAZIONE CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE – ARTT. 193 E 175, COMMA 8, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267 E S.M.I. – SECONDA MODIFICA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA (DUP) - APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Si dà atto che illustra l'argomento l'Assessore Mollar Roberto.

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 12 giugno 2019, adottata ai sensi dell'articolo 46 del T.U.E.L., con cui sono stati approvati gli indirizzi generali di governo per il quinquennio 2019/2024 della presente consiliatura;

RAVVISATO che con propria deliberazione n° 9 in data 16 febbraio 2023 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Economica Finanziaria (DUP) del Comune di Cumiana per il triennio 2023/2024/2025 e che con deliberazione del medesimo Organo n° 10, in pari data, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il medesimo predetto triennio, corredato dagli allegati di legge;

VISTO l'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. recante “*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*” che, testualmente, recita:

“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.”;

VERIFICATO che l'adempimento di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è previsto, nel Tuel all'articolo 147-ter e al punto 4.2 lettera a) del principio contabile applicato alla programmazione n° 4/1, per gli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti nell'ambito del controllo strategico, ma che si ritiene necessario, tuttavia, provvedere a tale adempimento, ancorché non obbligatorio per il Comune di Cumiana, al fine di garantire il corretto ciclo di gestione delle performance ed essendo, tale atto, propedeutico alla corretta definizione del Documento Unico di Programmazione Economico-Finanziaria (DUP) per il triennio 2024/2025/2026, in approvazione in questa stessa seduta consigliare;

VISTA la relazione del Responsabile dell'area Contabile e Finanziaria da cui risultano:

- a) l'inesistenza di squilibri nella gestione tali da portare alla formazione di disavanzo di amministrazione o di disavanzo della gestione finanziaria,
- b) l'inesistenza di situazioni di debiti fuori bilancio, a conoscenza dei responsabili delle aree dell'Ente,
- c) la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione,
- d) lo stato di attuazione dei programmi;

VISTI i seguenti provvedimenti:

- ✓ la deliberazione del Consiglio Comunale n° 17, in data 20.04.2023, con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2022,
- ✓ la deliberazione del Consiglio Comunale n° 18 del 20 aprile 2023 relativa alla prima variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025,
- ✓ la deliberazione della Giunta Comunale n° 67 in data 18 maggio 2023, con cui è stata approvata, in via d'urgenza con i poteri del Consiglio Comunale, la seconda variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025,
- ✓ la propria precedente deliberazione, in questa medesima seduta, n° 26 di ratifica della deliberazione giuntale di cui al precedente punto;

VISTI:

- l'art. 175, comma 8, del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. il quale dispone che, mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consigliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compresi il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio,
- l'esempio n° 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 che stabilisce che, in corso di esercizio (almeno in sede di assestamento del bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio), si verifica la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti;

CONSIDERATO che da tale predetta verifica è emerso che alcuni stanziamenti di spesa del bilancio di previsione non risultano sufficienti a far fronte al normale funzionamento dei servizi e, quindi, necessitano di essere integrati mediante storno da altri stanziamenti di spesa che presentano

la necessaria disponibilità o mediante la destinazione di alcune maggiori entrate verificatesi o che si verificheranno nel corso dell'esercizio, nonché la riduzione di alcune entrate aventi stanziamenti maggiori rispetto alle previsioni ad oggi elaborate, e che si rende necessario, pertanto, provvedere alle conseguenti operazioni di variazione;

RITENUTO di dover provvedere all'assestamento generale del Bilancio di Previsione del Comune di Cumiana per il triennio 2023/2024/2025;

PRESO ATTO, a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, delle variazioni di assestamento generale da apportare al Bilancio di Previsione per il triennio 2023/2024/2025 presentate a questo Consiglio dall'Organo Esecutivo su proposta, anche, dei responsabili di ciascuna area dell'Ente ed evidenziate negli allegati prospetti;

CONSTATATO CHE:

- ✓ con il presente provvedimento si provvede all'applicazione di una ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione (nella sua componente disponibile), così come accertato e quantificato ai sensi degli artt. 186 e 187, comma 1, del TUEL,
- ✓ l'utilizzo del predetto avanzo è stato disposto nel rispetto del richiamato art. 187 del TUEL,
- ✓ non vi è alcuna segnalazione, da parte dei responsabili di ciascuna area, di situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui, nonché la segnalazione di debiti fuori bilancio,
- ✓ l'ente si trova, nel corso del corrente anno, in temporanea anticipazione di tesoreria (artt. 195 e 222 del TUEL, nello specifico: utilizzo di entrate vincolate in termini di cassa per far fronte ai pagamenti delle spese correnti), non utilizzata negli anni antecedenti al 2021, dovuta all'emergenza da COVID-19 dell'ultimo biennio -che ha contratto pesantemente le entrate di cassa degli enti- e all'anticipo di fondi per la realizzazione di opere pubbliche finanziate a carico di enti terzi che non hanno ancora provveduto al ristoro all'Ente per un importo di circa €. 500.000,00 (si richiamano i disposti delle Delibere della Corte dei Conti Sezioni Giurisdizionali per il Piemonte n° 310/2013 e per il Molise n° 196/2014 – art. 187, comma 3-bis, D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. e punto 9.2.12 principio contabile applicato alla competenza finanziaria potenziata ALL. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.),
- ✓ l'applicazione dell'avanzo disponibile per €. 155.000,00 viene disposta a copertura di spese di parte corrente a carattere non permanente per l'importo di €. 16.549,92 e di parte capitale per €. 138.450,08;

CONSIDERATO che alcuni stanziamenti di spesa del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025 non risultano sufficienti a far fronte al normale funzionamento dei servizi e che si rende necessario istituire e modificare alcuni stanziamenti di entrata;

RAVVISATO che alcune spese, oggetto della presente variazione, risultano improrogabili e urgenti al fine di garantire il corretto svolgimento dell'attività dell'Ente e per la sollecita e imprescindibile erogazione dei servizi alla collettività amministrata;

CONSTATATO che, con il presente atto, si provvede all'applicazione di una seconda quota dell'avanzo di amministrazione (già applicato, in parte, in sede di approvazione della prima variazione di bilancio disposta con DCC n° 18 del 20.04.2023), corrispondente all'importo di €. 155.000,00 come in precedenza esplicitato e derivante dalla parte disponibile;

APPURATO che, nella parte in conto capitale della presente variazione non sono previsti investimenti di importo pari o superiore a euro 100.000,00 (ora 150.000,00) tali da far derivare la necessità di procedere alla modifica del programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2023/2024/2025 e del relativo elenco annuale 2023;

PRESO ATTO che con il presente provvedimento si provvede, tra l'altro, ad allocare nel bilancio per il corrente anno specifici stanziamenti di entrata e di spesa per l'assunzione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. destinati all'acquisto di un fabbricato da adibirsi a sede del magazzino comunale per €. 180.000,00 e degli impianti dell'illuminazione pubblica di proprietà dell'ENEL al fine di attivare la convenzione CONSIP Servizio Energia Luce 4 per l'importo di €. 66.196,01 volto all'efficientamento energetico, dando atto che si procederà alla redazione di apposita perizia di stima dell'immobile da adibire a sede del magazzino comunale e alla conseguente modifica del piano biennale (ora triennale) degli acquisti di beni e servizi;

RAVVISATO che l'Ente rispetta le norme sottese all'indebitamento e di cui all'art. 204 del TUEL e che sono stati previsti, negli anni successivi, gli oneri derivanti dalle rate di ammortamento dei prestiti di cui al precedente capoverso (quota capitale e quota interessi);

VISTA l'allegata tabella riportante le proposte di variazione di entrata e di spesa, entrambe sia di parte corrente che in conto capitale e in termini di competenza, da apportare al Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025, predisposta dall'Organo Esecutivo in collaborazione con i responsabili di tutte le aree dell'Ente, nonché i quadri riassuntivi finali;

RILEVATO che non si è dovuto provvedere alla variazione dell'importo, stanziato nella parte della spesa corrente del bilancio di previsione finanziario per il triennio considerato, del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto non sono stati variati gli stanziamenti delle entrate a tal fine rilevanti;

CONSTATATO che con la presente variazione vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, rispettati i vincoli posti a carico degli enti locali in materia di tetto di spesa inerente ai costi del personale e gli obblighi per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché il rispetto dei vincoli posti a carico del Comune di Cumiana in materia di pareggio di bilancio/equilibri di bilancio per il triennio considerato;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n° 63 del 4 maggio 2023 di approvazione del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023/2024/2025, ove è stata modificata la sezione 3.3 relativa al fabbisogno del personale a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 che ha determinato la necessità di ricalcolare le capacità assunzionali, dovendo prendere a riferimento -per il calcolo di queste ultime- le risultanze contabili dell'ultimo esercizio rendicontato;

DATO ATTO che sulla presente deliberazione l'Organo di Revisione dei Conti ha espresso parere favorevole, giusta verbale n° 8 in data 13 giugno 2023, allegato in copia e riportante, nel dettaglio e tra l'altro, il parere favorevole per l'assunzione dei mutui in precedenza specificati;

RAVVISATA la necessità di provvedere all'apposizione dell'immediata eseguibilità al presente provvedimento, riconoscitane l'urgenza finalizzata alla corretta e celere gestione amministrativo-contabile dell'Ente;

VISTI:

- il Testo Unico Enti Locali (D.lgs. 267/2000 e s.m.i.);
- la legge di bilancio per il corrente anno (L. 297/2022);
- il D.lgs. 118/2011 integrato e corretto dal D.lgs. 126/2014 e dai successivi Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri;
- lo statuto comunale;
- il Regolamento di Contabilità Comunale;
- il regolamento comunale per l'ordinamento degli uffici e dei servizi;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Contabile e Finanziaria e alla regolarità tecnica espressi dai Responsabili di tutte le aree dell'Ente (art. 49 - 1° comma del D.lgs.267/2000);

Uditi i seguenti interventi:

- la Consigliera Manuela Buosi commenta positivamente le attenzioni dimostrate dalla presente variazione al bilancio 2023/24/25 in ordine ai vari adattamenti inerenti le scuole.
- Il Consigliere Ettore Ajelli chiede al Sindaco quando verrà portata in Commissione ed in Consiglio Comunale la variante al P.R.G.C..
- Il Sindaco risponde che secondo il professionista incaricato della variante è presumibile che entro settembre si possa procedere con i vari adempimenti amministrativi.
-

Con voti espressi in forma palese, Consiglieri presenti n. 11, votanti n. 11, voti favorevoli n.11, astenuti n. 0, contrari n.0,

DELIBERA

1. di richiamare la premessa narrativa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. di approvare la relazione del Responsabile dell'Area Contabile e Finanziaria inerente alla verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario del Comune di Cumiana per il triennio 2023/2024/2025, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
3. di prendere atto della congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, del fondo garanzia debiti commerciali, del fondo rischi contenzioso, del fondo rinnovi contrattuali e del fondo indennità di fine mandato;
4. di prendere atto che non vi sono, a conoscenza dei responsabili di tutte le aree dell'Ente, situazioni di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL;

5. di dare atto dell'attuale insussistenza della necessità di assumere provvedimenti rivolti al riequilibrio della gestione di competenza, di cassa e dei residui, come previsto dall'art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i., per il triennio 2023/2024/2025;
6. di prendere atto che l'attuazione dei programmi procede come indicato negli atti programmatori e che la Giunta li attuerà attraverso istruzioni ai responsabili di ciascuna area, affinché si adoperino per conseguire gli obiettivi prestabiliti ai migliori livelli di efficacia, efficienza ed economicità, salvo eventuali modifiche derivanti da cause esterne all'Ente e compatibilmente con le risorse disponibili;
7. di dare atto che l'Amministrazione Comunale sta procedendo alla realizzazione del programma di governo contenuto nelle linee programmatiche del mandato elettivo 2019/2024 che si è trovato, tuttavia, fortemente penalizzato a causa degli effetti dell'emergenza sanitaria del biennio 2020/2021 (e, in parte, 2022) e dell'incremento dei costi per la fornitura di energia elettrica e del gas metano intercorsi nell'anno 2022 e ancora -in misura più contenuta- in essere, che hanno originato, i primi, notevoli contrazioni delle entrate proprie degli enti locali sia in termini di competenza che di cassa e, i secondi, delle disponibilità di spesa, tenendo presente, tuttavia, il volgere al termine della corrente consuntivazione;
8. di ottemperare, con il presente atto, all'assestamento generale del bilancio di previsione finanziario del Comune di Cumiana per il triennio 2023/2024/2025;
9. di apportare alle categorie dell'entrata e ai programmi della spesa, entrambi di parte corrente e in conto capitale, del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025, le variazioni in termini di competenza riportate negli allegati prospetti, formanti parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, che si intendono, qui, integralmente richiamate e approvate;
10. di approvare gli allegati quadri finali riassuntivi del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025, ove è evidenziato il rispetto degli equilibri di bilancio;
11. di dare che, con la presente deliberazione, si provvede all'applicazione di una seconda parte dell'avanzo di amministrazione (già applicato, in parte, in sede di approvazione della prima variazione disposta con DCC n° 18 del 20.04.2023), corrispondente all'importo di €. 155.000,00 dell'avanzo disponibile, avendo a riferimento le motivazioni in premessa addotte;
12. di dare atto che non vi sono interventi aggiuntivi del titolo secondo della spesa (investimenti) da cui derivi la necessità di modifica al Programma Triennale delle Opere Pubbliche per il triennio 2023/2024/2025 e del relativo elenco annuale 2023 e, neppure, del piano biennale (ora triennale) degli acquisti di beni e servizi;
13. di autorizzare i Responsabili delle Aree Tecnica e Contabile, ciascuno per quanto di propria competenza, a contrarre due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la durata di 29 anni e per l'importo complessivo di €. 246.196,01 a tasso fisso e rata semestrale alle condizioni che verranno applicate dal predetto Istituto Mutuante alla data di stipula del contratto, precisando che trattasi di due investimenti di lungo periodo con durata superiore agli anni previsti per il rimborso del prestito e così come in premessa dettagliati;

14. di acquisire al patrimonio comunale l'immobile sito in Cumiana in strada Piossasco n. 13 da destinarsi a magazzino comunale, autorizzando i responsabili dell'Area Tecnica e Contabile, ciascuno per quanto di propria competenza, a porre in essere gli atti necessari al perfezionamento della procedura;
15. di dare atto che la presente terza variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2024/2025 non inficia il rispetto dei vincoli posti a carico del Comune di Cumiana in materia di pareggio di bilancio/equilibri di bilancio, come si evince dall'apposito prospetto allegato al presente dispositivo, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e, in particolare, dagli articoli 162, comma 6, e 193 del d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;
16. di dare atto che, con successiva deliberazione della Giunta Comunale di variazione del Piano Esecutivo di Gestione per il triennio considerato, si provvederà, altresì, all'approvazione delle variazioni di cassa inerenti agli stanziamenti oggetto della presente variazione di competenza e della precedente seconda variazione approvata dalla Giunta Comunale, in via d'urgenza con i poteri del Consiglio Comunale, con deliberazione n° 67 del 18 maggio 2023 e ratificata con il proprio precedente verbale n° 26 in questa stessa seduta;
17. di dare atto che, con il presente provvedimento, si intende automaticamente aggiornata e approvata, con le modifiche amministrative-tecniche-contabili derivanti dalla presente variazione, la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Economico-Finanziaria (DUP) per il triennio 2023/2024/2025, per quanto attiene la sezione inerente al piano triennale del fabbisogno di personale per le motivazioni in premessa riportate e di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n° 63 del 4 maggio 2023, nonché le specifiche schede delle sezioni strategica e operativa con particolare riferimento alla dimostrazione dell'indebitamento dell'Ente derivante dall'assunzione dei prestiti in premessa specificati e le missioni 1 e 10 in cui risultano collocati gli interventi finanziati con debito;
18. di dare atto, ancora, che si provvederà, in sede di approvazione del DUP per il triennio 2024/2025/2026 o della Nota di Aggiornamento al DUP per il medesimo triennio, a tenere in debita considerazione le modifiche apportate con il presente provvedimento al bilancio in corso, nonché quelle che interverranno fino alla scadenza prevista per l'approvazione degli stessi;
19. di dare atto, infine, che la presente deliberazione verrà allegata al rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023;

Successivamente, con altra votazione Consiglieri presenti n. 11, votanti n. 11, voti favorevoli n.11, astenuti n. 0, contrari n.0,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.

C.C.n. 27 DEL 22/06/2023

Del che si è redatto il presente verbale

IL PRESIDENTE

Firmato digitalmente
COSTELLI ROBERTO

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente
CARPINELLI PIA

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Cumiana

Atto di Variazione - CC - CONSIGLIO COMUNALE num. 27 del 22/06/2023

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2023	2024	2025	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	155.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	10.999,73	-2.000,00	-2.000,00	47.874,19
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-26.063,23	7.000,00	7.000,00	-26.063,23
Tit. 3	Entrate Extratributarie	16.918,00	25.040,00	25.040,00	36.918,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	-10.540,00	-10.540,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 6	Accensione prestiti	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		649.246,52	19.500,00	19.500,00	551.120,98

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2023	2024	2025	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	17.902,82	3.058,65	22.276,72	-14.750,95
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	390.426,01	20.000,00	0,00	370.426,01
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 4	Rimborso prestiti	-5.278,32	-3.558,65	-2.776,72	-5.278,32
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		649.246,52	19.500,00	19.500,00	596.592,75

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	706.246,79	32.040,00	32.040,00	608.246,79
2	Diminuzione passivo	147.850,89	91.343,16	76.343,16	182.850,89
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	791.097,68
3	Diminuzione attivo	57.000,27	12.540,00	12.540,00	57.125,81
4	Aumento passivo	797.097,41	110.843,16	95.843,16	779.443,64
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	836.569,45

RIEPILOGO TOTALI					
		2023	2024	2025	
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	23.640.148,04	13.436.817,49	13.380.710,85	
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	24.289.394,56	13.456.317,49	13.400.210,85	
		2023	2024	2025	
Avanzo Economico alla data della Variazione precedente		251.509,00	0,00	0,00	
Avanzo Economico Applicato nella Variazione		5.779,92	30.540,00	10.540,00	
Avanzo Economico alla data della Variazione attuale		257.288,92	30.540,00	10.540,00	

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
1	01	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Organi istituzionali / Spese in conto capitale	2023	0,00	18.800,00	18.800,00
				(cassa)	0,00	18.800,00	18.800,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	02	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Segreteria generale / Spese correnti	2023	171.506,65	3.245,00	174.751,65
				(cassa)	193.330,35	3.245,00	196.575,35
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	164.197,67	1.980,00	166.177,67
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	03	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato / Spese correnti	2023	224.879,67	2.307,37	227.187,04
				(cassa)	228.830,43	2.307,37	231.137,80
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	226.257,13	0,00	226.257,13
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	03	3	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato / Spese per incremento attività finanziarie	2023	1.174,80	180.000,00	181.174,80
				(cassa)	1.174,80	180.000,00	181.174,80
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	04	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali / Spese correnti	2023	143.838,99	13.799,00	157.637,99
				(cassa)	155.415,24	13.799,00	169.214,24

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	140.334,00	11.000,00	151.334,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	140.334,00	11.000,00	151.334,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	05	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione dei beni demaniali e patrimoniali / Spese correnti	2023	161.099,50	-2.268,80	158.830,70
				(cassa)	175.618,50	-2.268,80	173.349,70
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	157.732,00	-660,00	157.072,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	158.450,00	-660,00	157.790,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	06	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Ufficio tecnico / Spese correnti	2023	437.255,19	15.300,00	452.555,19
				(cassa)	490.645,65	5.300,00	495.945,65
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	375.714,25	3.400,00	379.114,25
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	373.209,75	3.400,00	376.609,75
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	06	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Ufficio tecnico / Spese in conto capitale	2023	239.241,04	200.000,00	439.241,04
				(cassa)	263.303,23	180.000,00	443.303,23
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	20.000,00	20.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
1	07	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile / Spese correnti	2023	154.810,00	1.522,87	156.332,87
				(cassa)	156.618,85	1.522,87	158.141,72
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	152.310,00	0,00	152.310,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				2025 <i>(di cui fpv)</i>	152.310,00 0,00	0,00 0,00	152.310,00 0,00
1	08	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Statistica e sistemi informativi / Spese in conto capitale	2023 (cassa) <i>(di cui fpv)</i>	251.509,00 251.509,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00	252.509,00 252.509,00 0,00
				2024 <i>(di cui fpv)</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
				2025 <i>(di cui fpv)</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
1	10	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Risorse umane / Spese correnti	2023 (cassa) <i>(di cui fpv)</i>	47.378,58 51.259,80 0,00	1.500,00 1.500,00 0,00	48.878,58 52.759,80 0,00
				2024 <i>(di cui fpv)</i>	47.378,58 0,00	0,00 0,00	47.378,58 0,00
				2025 <i>(di cui fpv)</i>	47.378,58 0,00	0,00 0,00	47.378,58 0,00
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese correnti	2023 (cassa) <i>(di cui fpv)</i>	207.883,19 243.556,37 0,00	-11.308,40 -11.308,40 0,00	196.574,79 232.247,97 0,00
				2024 <i>(di cui fpv)</i>	197.075,40 0,00	-12.005,00 0,00	185.070,40 0,00
				2025 <i>(di cui fpv)</i>	197.075,40 0,00	-12.005,00 0,00	185.070,40 0,00
3	01	1	Ordine pubblico e sicurezza / Polizia locale e amministrativa / Spese correnti	2023 (cassa) <i>(di cui fpv)</i>	242.900,05 247.495,41 0,00	3.054,04 3.054,04 0,00	245.954,09 250.549,45 0,00
				2024 <i>(di cui fpv)</i>	236.068,07 0,00	0,00 0,00	236.068,07 0,00
				2025 <i>(di cui fpv)</i>	236.068,07 0,00	0,00 0,00	236.068,07 0,00

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
4	01	1	Istruzione e diritto allo studio / Istruzione prescolastica / Spese correnti	2023	111.400,00	-3.370,00	108.030,00
				(cassa)	117.526,32	-3.370,00	114.156,32
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	110.000,00	-2.370,00	107.630,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	110.000,00	-2.370,00	107.630,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
4	02	1	Istruzione e diritto allo studio / Altri ordini di istruzione non universitaria / Spese correnti	2023	288.770,60	-9.882,76	278.887,84
				(cassa)	342.139,87	-9.882,76	332.257,11
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	192.050,00	-12.094,51	179.955,49
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	192.050,00	-12.876,44	179.173,56
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
4	02	2	Istruzione e diritto allo studio / Altri ordini di istruzione non universitaria / Spese in conto capitale	2023	7.246.400,00	30.500,00	7.276.900,00
				(cassa)	2.472.905,29	30.500,00	2.503.405,29
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
5	02	1	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali / Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale / Spese correnti	2023	100.900,00	6.235,00	107.135,00
				(cassa)	110.760,00	6.235,00	116.995,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	97.000,00	-1.765,00	95.235,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	97.000,00	-1.765,00	95.235,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
6	01	1	Politiche giovanili, sport e tempo libero / Sport e tempo libero / Spese correnti	2023	109.700,00	-10.942,10	98.757,90
				(cassa)	125.200,00	-10.942,10	114.257,90
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO
					ATTUALE		RISULTANTE
				2024	101.200,00	-12.400,00	88.800,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	101.200,00	-12.400,00	88.800,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
6	02	1	Politiche giovanili, sport e tempo libero / Giovani / Spese correnti	2023	0,00	3.675,00	3.675,00
				(cassa)	0,00	3.675,00	3.675,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	3.675,00	3.675,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
9	05	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione / Spese correnti	2023	38.500,00	1.300,00	39.800,00
				(cassa)	77.023,32	1.300,00	78.323,32
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	38.500,00	2.200,00	40.700,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	38.500,00	2.200,00	40.700,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
10	05	1	Trasporti e diritto alla mobilità / Viabilità e infrastrutture stradali / Spese correnti	2023	531.597,73	8.000,00	539.597,73
				(cassa)	647.896,67	23.000,00	670.896,67
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	519.965,91	-35.750,00	484.215,91
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	519.824,52	-20.750,00	499.074,52
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
10	05	2	Trasporti e diritto alla mobilità / Viabilità e infrastrutture stradali / Spese in conto capitale	2023	409.689,66	142.396,01	552.085,67
				(cassa)	463.960,07	142.396,01	606.356,08
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	80.000,00	0,00	80.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	10.000,00	0,00	10.000,00

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
10	05	3	Trasporti e diritto alla mobilità / Viabilità e infrastrutture stradali / Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	66.196,01	66.196,01
				(cassa)	0,00	66.196,01	66.196,01
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
12	01	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido / Spese correnti	2023	87.762,53	-4.060,00	83.702,53
				(cassa)	132.600,00	-4.060,00	128.540,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	85.589,41	-3.060,00	82.529,41
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	85.589,41	-3.060,00	82.529,41
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
12	03	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per gli anziani / Spese correnti	2023	14.100,00	7.325,00	21.425,00
				(cassa)	19.049,99	7.325,00	26.374,99
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	13.300,00	13.825,00	27.125,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	13.300,00	13.825,00	27.125,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
12	03	2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per gli anziani / Spese in conto capitale	2023	28.600,00	-2.270,00	26.330,00
				(cassa)	28.600,00	-2.270,00	26.330,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Cumiana

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
12	04	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale / Spese correnti	2023	210.856,30	38.737,03	249.593,33
				(cassa)	232.811,10	38.737,03	271.548,13
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	210.000,00	47.000,00	257.000,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	210.000,00	50.000,00	260.000,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
12	05	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per le famiglie / Spese correnti	2023	67.100,00	-55.000,00	12.100,00
				(cassa)	68.100,00	-55.000,00	13.100,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	12.336,00	0,00	12.336,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	12.560,00	0,00	12.560,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
12	09	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Servizio necroscopico e cimiteriale / Spese correnti	2023	58.345,40	6.080,80	64.426,20
				(cassa)	70.723,80	6.080,80	76.804,60
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	51.550,00	0,00	51.550,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	51.550,00	0,00	51.550,00
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
20	01	1	Fondi e accantonamenti / Fondo di riserva / Spese correnti	2023	11.698,63	2.653,77	14.352,40
				(cassa)	44.632,00	-35.000,00	9.632,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2024	8.922,06	83,16	9.005,22
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
				2025	8.239,30	5.758,16	13.997,46
(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00				
50	02	4	Debito pubblico / Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari / Rimborso Prestiti	2023	44.132,31	-5.278,32	38.853,99
				(cassa)	51.632,31	-5.278,32	46.353,99
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Cumiana

(ENTRATA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA		VARIAZIONI di BILANCIO		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			Avanzo di Amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato / F.C.D.E.	2023	612.407,72	155.000,00	767.407,72
				(cassa)	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
1	0101	116	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Addizionale comunale IRPEF	2023	860.000,00	13.000,00	873.000,00
				(cassa)	1.000.000,00	50.000,00	1.050.000,00
				2024	860.000,00	0,00	860.000,00
				2025	860.000,00	0,00	860.000,00
1	0101	151	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2023	1.145.810,56	0,00	1.145.810,56
				(cassa)	1.189.206,20	-125,54	1.189.080,66
				2024	1.173.519,11	0,00	1.173.519,11
				2025	1.177.092,11	0,00	1.177.092,11
1	0101	199	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	2023	2.000,00	-2.000,00	0,00
				(cassa)	2.000,00	-2.000,00	0,00
				2024	2.000,00	-2.000,00	0,00
				2025	2.000,00	-2.000,00	0,00
1	0301	101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali / Fondi perequativi dallo Stato	2023	497.385,57	-0,27	497.385,30
				(cassa)	497.385,57	-0,27	497.385,30
				2024	508.915,83	0,00	508.915,83
				2025	523.778,19	0,00	523.778,19
2	0101	101	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2023	629.165,44	-31.063,23	598.102,21
				(cassa)	652.775,46	-31.063,23	621.712,23
				2024	159.912,10	2.000,00	161.912,10
				2025	159.912,10	2.000,00	161.912,10
2	0101	102	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2023	207.827,73	5.000,00	212.827,73
				(cassa)	241.644,83	5.000,00	246.644,83
				2024	158.519,73	5.000,00	163.519,73

Comune di Cumiana

(ENTRATA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA		VARIAZIONI di BILANCIO		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				2025	157.427,73	5.000,00	162.427,73
3	0100	300	Entrate extratributarie / Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni / Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2023 (cassa)	170.822,87 199.109,47	190,00 190,00	171.012,87 199.299,47
				2024	171.668,96	40,00	171.708,96
				2025	171.668,96	40,00	171.708,96
3	0200	200	Entrate extratributarie / Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti / Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2023 (cassa)	150.000,00 111.000,00	0,00 20.000,00	150.000,00 131.000,00
				2024	150.000,00	0,00	150.000,00
				2025	150.000,00	0,00	150.000,00
3	0500	100	Entrate extratributarie / Rimborsi e altre entrate correnti / Indennizzi di assicurazione	2023 (cassa)	5.126,40 5.126,40	2.928,00 2.928,00	8.054,40 8.054,40
				2024	4.000,00	0,00	4.000,00
				2025	4.000,00	0,00	4.000,00
3	0500	200	Entrate extratributarie / Rimborsi e altre entrate correnti / Rimborsi in entrata	2023 (cassa)	117.013,52 131.513,52	13.800,00 13.800,00	130.813,52 145.313,52
				2024	99.801,52	25.000,00	124.801,52
				2025	114.351,52	25.000,00	139.351,52
4	0500	100	Entrate in conto capitale / Altre entrate in conto capitale / Permessi di costruire	2023 (cassa)	188.362,61 222.865,83	0,00 0,00	188.362,61 222.865,83
				2024	243.000,00	-10.540,00	232.460,00
				2025	225.000,00	-10.540,00	214.460,00
5	0400	700	Entrate da riduzione di attività finanziarie / Altre entrate per riduzione di attività finanziarie / Prelievi da depositi bancari	2023 (cassa)	390.400,00 390.400,00	246.196,01 246.196,01	636.596,01 636.596,01
				2024	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00

Comune di Cumiana

(ENTRATA)

Allegato all'Atto CC n° 27 del 22/06/2023

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA		VARIAZIONI di BILANCIO		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
6	0300	100	Accensione prestiti / Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine / Finanziamenti a medio lungo termine	2023	390.400,00	246.196,01	636.596,01
				(cassa)	390.400,00	246.196,01	636.596,01
				2024	0,00	0,00	0,00
				2025	0,00	0,00	0,00
TOTALE:				2023		649.246,52	
				(cassa)		551.120,98	
				2024		19.500,00	
				2025		19.500,00	

Comune di Cumiana

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 27/05/2023) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		967.223,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		198.438,07	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.560.556,59 0,00	5.091.927,25 0,00	5.123.820,61 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		10.530,24	10.530,24	10.530,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		5.623.817,76 0,00 301.125,90	5.244.440,36 0,00 304.446,31	5.280.255,62 0,00 304.860,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		38.853,99 0,00 0,00	55.477,13 0,00 0,00	53.555,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			106.853,15	-197.460,00	-199.460,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		25.292,58 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		125.143,19 0,00	228.000,00 0,00	210.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		257.288,92	30.540,00	10.540,00
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 per spese di investimento	(+)		167.087,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		376.589,60	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.643.572,84	1.162.990,24	1.074.990,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.530,24	10.530,24	10.530,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.143,19	228.000,00	210.000,00
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	(-)	636.596,01	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	(+)	257.288,92	30.540,00	10.540,00
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>	(-)	10.671.094,59 0,00	955.000,00 0,00	865.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.174,80	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	(+)	636.596,01	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	(-)	636.596,01	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	25.292,58	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-25.292,58	0,00	0,00

Comune di Cumiana

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		967.223,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.854,50 0,00	30.040,00 0,00	30.040,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		17.902,82 0,00 0,00	3.058,65 0,00 0,00	22.276,72 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		-5.278,32 0,00 0,00	-3.558,65 0,00 0,00	-2.776,72 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-10.770,00	30.540,00	10.540,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.549,92 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		5.779,92	30.540,00	10.540,00
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 per spese di investimento	(+)		138.450,08	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		492.392,02	-10.540,00	-10.540,00
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	(-)		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	(-)		246.196,01	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	(+)		5.779,92	30.540,00	10.540,00
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>	(-)		390.426,01 0,00	20.000,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(+)		246.196,01	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	(-)		246.196,01	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		16.549,92	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-16.549,92	0,00	0,00

COMUNE DI CUMIANA

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

N. 8 DEL 13/06/2023

Oggetto: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, ASSESTAMENTO GENERALE TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E CONTRAZIONE DI DUE MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI. SECONDA VARIAZIONE ALLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP – TRIENNIO 2023/2024/2025.

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 del 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'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 16/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione n° 10 (cfr. parere del revisore in data 30.01.2023).

In data 20/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con deliberazione n° 17 (cfr. parere del revisore n° 3 del 30/03/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.659.649,75 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.224.184,22;
fondi vincolati	per euro	12.696,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro	24.683,24;
fondi disponibili	per euro	398.085,48.



3

Nei fondi vincolati NON sono confluite economie dei ristori specifici di spesa COVID-19 (vincoli da trasferimenti), né del fondo per le funzioni fondamentali COVID-19 (vincoli da legge), ravvisato che tali risorse risultano completamente utilizzate.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazione di bilancio:

prima variazione approvata con deliberazione n° 18 del 20.04.2023 (cfr parere del revisore n. 4 del 07.04.2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato il seguente atto deliberativo della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportante prelievo dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 42 del 16.03.2023.

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di bilancio assumendo i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42, comma 4, del TUEL:

Delibera n° 67 del 18.05.2023 (cfr. parere del revisore n. 5 del 15.05.2023) relativa alla seconda variazione di bilancio (la stessa verrà ratificata nella medesima seduta in cui si provvederà alla verifica degli equilibri di bilancio).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 37.380,05 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	12.696,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro	24.683,24;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente ha trasmesso alla RGS la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 in data 23.05.2023 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	-€	208.706,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	226.691,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	57.083,00
Saldo complessivo	-€	39.098,00

L'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto 2022 alla certificazione in quanto i dati risultano coerenti e corrispondenti.

In data 13/06/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione risulta allegata apposita relazione sottoscritta dal Responsabile del servizio finanziario riportante la disamina degli adempimenti connessi alle attività di verifica degli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione, 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), ricevuta in data 10 giugno 2023;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili di Area non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possano 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 E.Q. Responsabili di area 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 60.892,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 1, comma 29, Legge 197/2022), così come definito da apposito riparto del ministero competente e per il periodo gennaio/marzo 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. A tal fine l'Ente ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n° 178 del 22.12.2022 recante "Misure organizzative per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Costituzione gruppo di lavoro e indicazioni in merito ai controlli interni ai fini del monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR":



L'Organo di revisione ha 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.

L'Ente ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione e attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2023/2025 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio (cfr. parere del revisore in data 12.01.2023).

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» e s.m.i.

Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021 e al 2022. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Ente si è avvalso di tale facoltà.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. A tal fine l'Amministrazione Comunale, con deliberazione della Giunta n° 52 del 30 marzo 2023, ha approvato specifica ricognizione del contenzioso in essere determinando l'entità del fondo ai sensi delle disposizioni emanate dalla Corte dei Conti sull'argomento.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono i presupposti per lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi passività potenziali.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati, per quanto a conoscenza dell'Amministrazione Comunale e di questo Organo di Controllo, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Per quanto attiene l'approvazione dei bilanci d'esercizio alla data del 31.12.2022 non

The image shows two handwritten elements at the bottom right of the page. On the left is a large, stylized signature in black ink. To its right is a circular stamp containing the number '7'.

risultano ancora spirati i termini di scadenza e si rimanda l'effettuazione di tale verifica in sede di parere da rendersi sul bilancio consolidato per l'anno 2022.

Ad oggi non si rileva la necessità di effettuare accantonamenti al fondo perdite partecipate.

L'Ente, avendo rispettato i tempi di pagamento e le altre specifiche disposizioni in materia, non ha dovuto procedere allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali,

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 155.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	155.000,00;

e destinata per euro 16.549,92 a spese correnti non aventi carattere permanente;
per euro 138.450,08 a spese di investimento.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatti salvi l'utilizzo per gli eventuali provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL e quanto disposto dalle deliberazioni delle Sezioni Giurisdizionali della Corte dei Conti Piemonte n. 310/2013 e Molise n. 196/2014.

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2023	2024	2025	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	155.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	10.999,73	-2.000,00	-2.000,00	47.874,19
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-26.063,23	7.000,00	7.000,00	-26.063,23
Tit. 3	Entrate Extratributarie	16.918,00	25.040,00	25.040,00	36.918,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	-10.540,00	-10.540,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 6	Accensione prestiti	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	649.246,52	19.500,00	19.500,00	551.120,98

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2023	2024	2025	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	17.902,82	3.058,65	22.276,72	-14.750,95
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	390.426,01	20.000,00	0,00	370.426,01
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 4	Rimborso prestiti	-5.278,32	-3.558,65	-2.776,72	-5.278,32
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	649.246,52	19.500,00	19.500,00	596.592,75

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	706.246,79	32.040,00	32.040,00	608.246,79
2	Diminuzione passivo	147.850,89	91.343,16	76.343,16	182.850,89
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	791.097,68
3	Diminuzione attivo	57.000,27	12.540,00	12.540,00	57.125,81
4	Aumento passivo	797.097,41	110.843,16	95.843,16	779.443,64
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	836.569,45

RIEPILOGO TOTALI					
		2023	2024	2025	
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	23.640.148,04	13.436.817,49	13.380.710,85	
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	24.289.394,56	13.456.317,49	13.400.210,85	
		2023	2024	2025	
	Avanzo Economico alla data della Variazione precedente	251.509,00	0,00	0,00	
	Avanzo Economico Applicato nella Variazione	5.779,92	30.540,00	10.540,00	
	Avanzo Economico alla data della Variazione attuale	257.288,92	30.540,00	10.540,00	

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

Fondo di Cassa	967.223,99	+
----------------	------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	18.913.010,81	+
---	---------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	19.726.835,54	-
---------------------------------------	---------------	---

Saldo Attuale di Cassa	153.399,26	(A)
------------------------	------------	-----

Variazione di Cassa (Entrata)	548.192,98	+
-------------------------------	------------	---

Variazione di Cassa (Spesa)	593.664,75	-
-----------------------------	------------	---

Saldo della Variazione	-45.471,77	(B)
------------------------	------------	-----

Saldo Finale di Cassa	107.927,49	(A+B)
------------------------------	-------------------	-------

Si prende atto che nella variazione in esame viene riportata l'assunzione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale complessivo di €. 246.196,01 da destinarsi all'acquisto di un fabbricato da adibire a sede del magazzino comunale e all'acquisizione degli impianti dell'illuminazione pubblica, attualmente di proprietà dell'Enel, al fine dell'efficientamento energetico degli stessi attraverso un'operazione attivata dalla CONSIP denominata "Servizio Energia Luce 4".

L'assunzione dei predetti mutui viene effettuata nel rispetto dei limiti di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL e nel bilancio per gli anni 2024 e successivi risultano già correttamente allocate le spese che ne derivano per il rimborso delle rate dei prestiti (quota capitale e quota interessi).

La durata dei mutui verrà presumibilmente definita in anni 29 a tasso fisso e rata semestrale alle condizioni che verranno applicate dalla CDP alla data di stipula del contratto; trattasi di due investimenti di lungo periodo con durata superiore agli anni previsti per il rimborso del prestito.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano, anche e in parte, incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large, stylized signature above a smaller circle containing the initials 'FF'.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		967.223,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	198.438,07	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.560.556,59 0,00	5.091.927,25 0,00	5.123.820,61 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.530,24	10.530,24	10.530,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.623.817,76 0,00 301.125,90	5.244.440,36 0,00 304.446,31	5.280.255,62 0,00 304.860,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	38.853,99 0,00 0,00	55.477,13 0,00 0,00	53.555,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		106.853,15	-197.460,00	-199.460,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.292,58 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	125.143,19 0,00	228.000,00 0,00	210.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	257.288,92	30.540,00	10.540,00
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 per spese di investimento	(+)	167.087,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	376.589,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.643.572,84	1.162.990,24	1.074.990,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.530,24	10.530,24	10.530,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.143,19	228.000,00	210.000,00
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	(-)	636.596,01	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	(+)	257.288,92	30.540,00	10.540,00
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>	(-)	10.671.094,59 0,00	955.000,00 0,00	865.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.174,80	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	(+)	636.596,01	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	(-)	636.596,01	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	25.292,58	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-25.292,58	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 120.363,27 per finanziare le spese correnti inerenti alla manutenzione ordinaria della viabilità e dell'illuminazione pubblica.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	2.186.102,97	377.908,81	6.723,53	8.178,66	2.184.647,84	1.806.739,03	17,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	219.496,72	108.510,12	5.746,00	733,40	224.509,32	115.999,20	49,44
Titolo 3 - Extratributarie	293.120,01	45.851,55	469,20	3.943,30	289.645,91	243.794,36	15,64
Parziale titoli 1+2+3	2.698.719,70	532.270,48	12.938,73	12.855,36	2.698.803,07	2.166.532,59	19,72
Titolo 4 - In conto capitale	477.101,51	195.000,00	0,00	8.347,29	468.754,22	273.754,22	40,87
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	66.965,10	2.376,54	0,00	0,00	66.965,10	64.588,56	3,55
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	3.242.786,31	729.647,02	12.938,73	21.202,65	3.234.522,39	2.504.875,37	22,50

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	1.710.480,60	1.103.259,20		1.464,11	1.709.016,49	605.757,29	64,50
Titolo 2 - In conto capitale	195.609,54	170.257,98		8.347,30	187.262,24	17.004,26	87,04
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	7.500,00	7.500,00		0,00	7.500,00	0,00	100,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	61.742,74	22.232,85		0,00	61.742,74	39.509,89	36,01
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.975.332,88	1.303.250,03		9.811,41	1.965.521,47	662.271,44	65,98

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

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, 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 dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 05/06/2023 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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della redazione del presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 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 sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, ed esprime altresì parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta, attinente all'assestamento del bilancio 2023/2024/2025.

Si rilascia, inoltre, contestuale parere favorevole in merito all'assunzione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. come in premessa dettagliatamente indicati.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 13/06/2023.



Il Revisore Unico dei Conti
(Corrado Dr. NERI)

COMUNE DI CUMIANA

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

N. 8 DEL 13/06/2023

Oggetto: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, ASSESTAMENTO GENERALE TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E CONTRAZIONE DI DUE MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI. SECONDA VARIAZIONE ALLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP – TRIENNIO 2023/2024/2025.

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 del 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'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 16/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione n° 10 (cfr. parere del revisore in data 30.01.2023).

In data 20/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con deliberazione n° 17 (cfr. parere del revisore n° 3 del 30/03/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.659.649,75 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.224.184,22;
fondi vincolati	per euro	12.696,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro	24.683,24;
fondi disponibili	per euro	398.085,48.



Nei fondi vincolati NON sono confluite economie dei ristori specifici di spesa COVID-19 (vincoli da trasferimenti), né del fondo per le funzioni fondamentali COVID-19 (vincoli da legge), ravvisato che tali risorse risultano completamente utilizzate.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazione di bilancio:

prima variazione approvata con deliberazione n° 18 del 20.04.2023 (cfr parere del revisore n. 4 del 07.04.2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato il seguente atto deliberativo della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportante prelievo dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 42 del 16.03.2023.

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di bilancio assumendo i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42, comma 4, del TUEL:

Delibera n° 67 del 18.05.2023 (cfr. parere del revisore n. 5 del 15.05.2023) relativa alla seconda variazione di bilancio (la stessa verrà ratificata nella medesima seduta in cui si provvederà alla verifica degli equilibri di bilancio).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 37.380,05 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	12.696,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro	24.683,24;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente ha trasmesso alla RGS la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 in data 23.05.2023 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	-€	208.706,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	226.691,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	57.083,00
Saldo complessivo	-€	39.098,00

L'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto 2022 alla certificazione in quanto i dati risultano coerenti e corrispondenti.

In data 13/06/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione risulta allegata apposita relazione sottoscritta dal Responsabile del servizio finanziario riportante la disamina degli adempimenti connessi alle attività di verifica degli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione, 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), ricevuta in data 10 giugno 2023;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili di Area non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possano 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 E.Q. Responsabili di area 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 60.892,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 1, comma 29, Legge 197/2022), così come definito da apposito riparto del ministero competente e per il periodo gennaio/marzo 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. A tal fine l'Ente ha adottato la deliberazione della Giunta Comunale n° 178 del 22.12.2022 recante "Misure organizzative per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Costituzione gruppo di lavoro e indicazioni in merito ai controlli interni ai fini del monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR":



L'Organo di revisione ha 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.

L'Ente ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione e attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2023/2025 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio (cfr. parere del revisore in data 12.01.2023).

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità e il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» e s.m.i.

Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021 e al 2022. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Ente si è avvalso di tale facoltà.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. A tal fine l'Amministrazione Comunale, con deliberazione della Giunta n° 52 del 30 marzo 2023, ha approvato specifica ricognizione del contenzioso in essere determinando l'entità del fondo ai sensi delle disposizioni emanate dalla Corte dei Conti sull'argomento.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono i presupposti per lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi passività potenziali.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati, per quanto a conoscenza dell'Amministrazione Comunale e di questo Organo di Controllo, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Per quanto attiene l'approvazione dei bilanci d'esercizio alla data del 31.12.2022 non

Handwritten signature and a circular stamp containing the number 7.

risultano ancora spirati i termini di scadenza e si rimanda l'effettuazione di tale verifica in sede di parere da rendersi sul bilancio consolidato per l'anno 2022.

Ad oggi non si rileva la necessità di effettuare accantonamenti al fondo perdite partecipate.

L'Ente, avendo rispettato i tempi di pagamento e le altre specifiche disposizioni in materia, non ha dovuto procedere allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali,

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 155.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	155.000,00;

e destinata per euro 16.549,92 a spese correnti non aventi carattere permanente;
per euro 138.450,08 a spese di investimento.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatti salvi l'utilizzo per gli eventuali provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL e quanto disposto dalle deliberazioni delle Sezioni Giurisdizionali della Corte dei Conti Piemonte n. 310/2013 e Molise n. 196/2014.

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2023	2024	2025	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	155.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	10.999,73	-2.000,00	-2.000,00	47.874,19
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-26.063,23	7.000,00	7.000,00	-26.063,23
Tit. 3	Entrate Extratributarie	16.918,00	25.040,00	25.040,00	36.918,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	-10.540,00	-10.540,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 6	Accensione prestiti	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	649.246,52	19.500,00	19.500,00	551.120,98

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2023	2024	2025	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	17.902,82	3.058,65	22.276,72	-14.750,95
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	390.426,01	20.000,00	0,00	370.426,01
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	246.196,01	0,00	0,00	246.196,01
Tit. 4	Rimborso prestiti	-5.278,32	-3.558,65	-2.776,72	-5.278,32
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	649.246,52	19.500,00	19.500,00	596.592,75

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	706.246,79	32.040,00	32.040,00	608.246,79
2	Diminuzione passivo	147.850,89	91.343,16	76.343,16	182.850,89
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	791.097,68
3	Diminuzione attivo	57.000,27	12.540,00	12.540,00	57.125,81
4	Aumento passivo	797.097,41	110.843,16	95.843,16	779.443,64
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	854.097,68	123.383,16	108.383,16	836.569,45

RIEPILOGO TOTALI					
		2023	2024	2025	
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	23.640.148,04	13.436.817,49	13.380.710,85	
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	24.289.394,56	13.456.317,49	13.400.210,85	
		2023	2024	2025	
	Avanzo Economico alla data della Variazione precedente	251.509,00	0,00	0,00	
	Avanzo Economico Applicato nella Variazione	5.779,92	30.540,00	10.540,00	
	Avanzo Economico alla data della Variazione attuale	257.288,92	30.540,00	10.540,00	

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

Fondo di Cassa	967.223,99	+
----------------	------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	18.913.010,81	+
---	---------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	19.726.835,54	-
---------------------------------------	---------------	---

Saldo Attuale di Cassa	153.399,26	(A)
------------------------	------------	-----

Variazione di Cassa (Entrata)	548.192,98	+
-------------------------------	------------	---

Variazione di Cassa (Spesa)	593.664,75	-
-----------------------------	------------	---

Saldo della Variazione	-45.471,77	(B)
------------------------	------------	-----

Saldo Finale di Cassa	107.927,49	(A+B)
------------------------------	-------------------	-------

Si prende atto che nella variazione in esame viene riportata l'assunzione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale complessivo di €. 246.196,01 da destinarsi all'acquisto di un fabbricato da adibire a sede del magazzino comunale e all'acquisizione degli impianti dell'illuminazione pubblica, attualmente di proprietà dell'Enel, al fine dell'efficientamento energetico degli stessi attraverso un'operazione attivata dalla CONSIP denominata "Servizio Energia Luce 4".

L'assunzione dei predetti mutui viene effettuata nel rispetto dei limiti di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL e nel bilancio per gli anni 2024 e successivi risultano già correttamente allocate le spese che ne derivano per il rimborso delle rate dei prestiti (quota capitale e quota interessi).


La durata dei mutui verrà presumibilmente definita in anni 29 a tasso fisso e rata semestrale alle condizioni che verranno applicate dalla CDP alla data di stipula del contratto; trattasi di due investimenti di lungo periodo con durata superiore agli anni previsti per il rimborso del prestito.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano, anche e in parte, incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large, stylized signature above a smaller circle containing the initials 'FF'.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		967.223,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	198.438,07	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.560.556,59 0,00	5.091.927,25 0,00	5.123.820,61 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.530,24	10.530,24	10.530,24
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.623.817,76 0,00 301.125,90	5.244.440,36 0,00 304.446,31	5.280.255,62 0,00 304.860,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	38.853,99 0,00 0,00	55.477,13 0,00 0,00	53.555,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		106.853,15	-197.460,00	-199.460,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.292,58 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	125.143,19 0,00	228.000,00 0,00	210.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	257.288,92	30.540,00	10.540,00
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 per spese di investimento	(+)	167.087,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	376.589,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.643.572,84	1.162.990,24	1.074.990,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.530,24	10.530,24	10.530,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.143,19	228.000,00	210.000,00
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	(-)	636.596,01	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	(+)	257.288,92	30.540,00	10.540,00
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>	(-)	10.671.094,59 0,00	955.000,00 0,00	865.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.174,80	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	(+)	636.596,01	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	(-)	636.596,01	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	25.292,58	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-25.292,58	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 120.363,27 per finanziare le spese correnti inerenti alla manutenzione ordinaria della viabilità e dell'illuminazione pubblica.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	2.186.102,97	377.908,81	6.723,53	8.178,66	2.184.647,84	1.806.739,03	17,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	219.496,72	108.510,12	5.746,00	733,40	224.509,32	115.999,20	49,44
Titolo 3 - Extratributarie	293.120,01	45.851,55	469,20	3.943,30	289.645,91	243.794,36	15,64
Parziale titoli 1+2+3	2.698.719,70	532.270,48	12.938,73	12.855,36	2.698.803,07	2.166.532,59	19,72
Titolo 4 - In conto capitale	477.101,51	195.000,00	0,00	8.347,29	468.754,22	273.754,22	40,87
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	66.965,10	2.376,54	0,00	0,00	66.965,10	64.588,56	3,55
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	3.242.786,31	729.647,02	12.938,73	21.202,65	3.234.522,39	2.504.875,37	22,50

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	1.710.480,60	1.103.259,20		1.464,11	1.709.016,49	605.757,29	64,50
Titolo 2 - In conto capitale	195.609,54	170.257,98		8.347,30	187.262,24	17.004,26	87,04
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	7.500,00	7.500,00		0,00	7.500,00	0,00	100,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	61.742,74	22.232,85		0,00	61.742,74	39.509,89	36,01
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.975.332,88	1.303.250,03		9.811,41	1.965.521,47	662.271,44	65,98

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

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, 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 dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 05/06/2023 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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della redazione del presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 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 sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, ed esprime altresì parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta, attinente all'assestamento del bilancio 2023/2024/2025.

Si rilascia, inoltre, contestuale parere favorevole in merito all'assunzione di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. come in premessa dettagliatamente indicati.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 13/06/2023.



Il Revisore Unico dei Conti
(Corrado Dr. NERI)

