

**COMUNE DI**

**OZZERO**

**CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU**

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
2024/2026**

**E**

**ASSESTAMENTO GENERALE**

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 06 del 15 luglio 2024

### COMUNE DI OZZERO

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

#### PREMESSA

In data 20/12/2023, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026. (cfr. parere/verbale n. 19 del 7/12/2023).

In data 23/04/2024 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n. 3 del 2/04/2024), determinando un risultato di amministrazione di € 1.249.883,92 così composto:

- fondi accantonati per € 698.736,12;
- fondi vincolati per € 231.001,80;
- fondi destinati agli investimenti per € 12.507,04;
- fondi disponibili per € 307.638,96.

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

Deliberazione n° 16 del 8/02/2024

Deliberazione n° 22 del 28/03/2024

Deliberazione n° 46 del 02/07/2024

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

Deliberazione n° 14 del 30/02/2024;

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

Determinazione n. 77 del 21/03/2024

Determinazione n. 100 del 22/04/2024

Determinazione n. 117 del 28/04/2024

In data 10/07/2024 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori/Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

- Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti
- a. la stampa del conto del bilancio
  - b. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
  - c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
  - d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
  - e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
  - f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
  - g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011;
  - h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
  - i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva la congruità degli accantonamenti dello stesso. L'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2;

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 278.970,74 così composta:

- fondi accantonati per euro 7.571,99;
- fondi vincolati per euro 108.756,96;
- fondi destinati agli investimenti per euro 12.507,04;;
- fondi disponibili per euro 150.134,75.

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

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2024<br>CASSA  | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO AS-<br>SESTATO |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
|                                      | fondo pluriennale vincolato per spese correnti                      | 55.915,26           |                     | 55.915,26               |
|                                      | fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale             | 328.633,18          |                     | 328.633,18              |
|                                      | utilizzo avanzo di amministrazione                                  |                     | 266.463,70          | 266.463,70              |
|                                      | <i>/- di cui utilizzo avanzo utilizzato anticipatamente</i>         |                     |                     |                         |
| 1                                    | 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 887.734,49          | 24.110,38           | 911.844,87              |
| 2                                    | trasferimenti correnti  | 86.379,48           | 153.990,83          | 240.370,31              |
| 3                                    | entrate extratributarie   | 526.854,72          | 14.500,00           | 541.354,72              |
| 4                                    | entrate in conto capitale   | 208.000,00          | 313.886,36          | 521.886,36              |
| 5                                    | entrate da riduzione attività finanziarie                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                    |
| 6                                    | accensioni prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                    |
| 7                                    | anticipazioni da tesoreria  | 200.000,00          | 0,00                | 200.000,00              |
| 9                                    | entrate per conto terzi e partite di giro                           | 458.100,00          | 400.000,00          | 858.100,00              |
| <b>TOTALE</b>                        |   | <b>2.367.068,69</b> | <b>1.172.951,27</b> | <b>3.924.568,40</b>     |
| <b>totale generale delle entrate</b> |   |                     |                     |                         |

|                                    |   |                     |                     |                     |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1                                  | spese correnti                            | 1.517.239,27        | 296.322,47          | 1.813.561,74        |
| 2                                  | spese in conto capitale                   | 172.000,00          | 859.292,49          | 1.031.292,49        |
| 3                                  | spese per incremento attività finanziarie | 0,00                | 1.884,75            | 1.884,75            |
| 4                                  | rimborso prestiti                         | 19.729,42           | 0,00                | 19.729,42           |
| 5                                  | chiusura anticipazioni da tesoreria       | 200.000,00          | 0,00                | 200.000,00          |
| 7                                  | spese per conto terzi e partite di giro   | 458.100,00          | 400.000,00          | 858.100,00          |
| <b>totale generale delle spese</b> |   | <b>2.367.068,69</b> | <b>1.557.499,71</b> | <b>3.924.568,40</b> |

| TITOLO        | ANNUALITÀ 2025 COMPE-<br>TENZA                                      | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/-    | BILANCIO AS-<br>SESTATO |
|---------------|---|---------------------|-------------------|-------------------------|
|               | fondo pluriennale vincolato per spese correnti                      | 0,00                |                   |                         |
|               | fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale             |                     |                   |                         |
|               | utilizzo avanzo di amministrazione                                  |                     |                   |                         |
|               | <i>/- di cui utilizzo avanzo utilizzato anticipatamente</i>         |                     |                   |                         |
|               |   | 890.712,17          | 3.110,38          | 893.822,55              |
| 1             | 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |                     |                   |                         |
| 2             | 2 trasferimenti correnti  | 80.284,82           | 0                 | 80.284,82               |
| 3             | 3 entrate extratributarie   | 514.854,72          | 10.871,62         | 525.726,34              |
| 4             | 4 entrate in conto capitale   | 158.000,00          | 0                 | 158.000                 |
| 5             | 5 entrate da riduzione attività finanziarie                         |                     |                   |                         |
| 6             | 6 accensioni prestiti   |                     |                   |                         |
| 7             | 7 anticipazioni da tesoreria  | 200.000,00          | 0                 | 200.000                 |
| 9             | 9 entrate per conto terzi e partite di giro                         | 458.100,00          | 400.000,00        | 858.100,00              |
| <b>totale</b> |   | <b>2.301.951,71</b> | <b>413.982,00</b> | <b>2.715.933,71</b>     |

|               |   |                     |                   |                     |
|---------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|
|               | DISAVANZO DIAMMINISTRAZIONE                 | 0                   | 0                 | 0                   |
| 1             | 1 spese correnti                            | 1.501.395,63        |                   | 1.515.377,63        |
| 2             | 2 spese in conto capitale                   | 122.000,00          | 0                 | 122.000,00          |
| 3             | 3 spese per incremento attività finanziarie | 0                   | 0                 | 0                   |
| 4             | 4 rimborso prestiti                         | 20.456,08           | 0                 | 20.456,08           |
| 5             | 5 chiusura anticipazioni da tesoreria       | 200.000,00          | 0                 | 200.000,00          |
| 7             | 7 spese per conto terzi e partite di giro   | 458.100,00          | 400.000,00        | 858.100,00          |
| <b>totale</b> |   | <b>2.301.951,71</b> | <b>400.000,00</b> | <b>2.715.933,71</b> |

| TITOLO | ANNUALITÀ<br>2026<br>COMPETENZA | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO AS-<br>SESTATO |
|--------|---------------------------------|---------------------|----------------|-------------------------|
|--------|---------------------------------|---------------------|----------------|-------------------------|

|               |   |                     |                 |                     |
|---------------|---|---------------------|-----------------|---------------------|
|               | fondo pluriennale vincolato per spese correnti                      | 0,00                |                 |                     |
|               | fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale             |                     |                 |                     |
|               | utilizzo avanzo di amministrazione                                  |                     |                 |                     |
|               | <i>/- di cui utilizzo avanzo utilizzato anticipatamente</i>         |                     |                 |                     |
| 1             | 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 369.694,37          | 3.110,38        | 872.804,75          |
| 2             | 2 trasferimenti correnti  | 80.284,82           | 0               | 80.284,82           |
| 3             | 3 entrate extratributarie   | 514.854,72          | 4.189,62        | 519.044,34          |
| 4             | 4 entrate in conto capitale   | 158.000             | 0               | 158.000             |
| 5             | 5 entrate da riduzione attività finanziarie                         |                     |                 |                     |
| 6             | 6 accensioni prestiti   |                     |                 |                     |
| 7             | 7 anticipazioni da tesoreria  | 200.000             | 0               | 200.000             |
| 9             | 9 entrate per conto terzi e partite di giro                         | 458100,00           | 0               | 458.100,00          |
| <b>totale</b> |   | <b>1.780.933,91</b> | <b>7.300,00</b> | <b>2.288.233,91</b> |

|               |   |                     |   |                     |
|---------------|---|---------------------|---|---------------------|
|               | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                | 0                   | 0 | 0                   |
| 1             | 1 spese correnti                            | 1.500.833,91        |   | 1.508.133,91        |
| 2             | 2 spese in conto capitale                   | 122.000,00          | 0 | 122.000,00          |
| 3             | 3 spese per incremento attività finanziarie |                     |   |                     |
| 4             | 4 rimborso prestiti                         |                     |   |                     |
| 5             | 5 Chiusura anticipazioni da tesoreria       | 200.000,00          | 0 | 200.000,00          |
| 7             | 7 spese per conto terzi e partite di giro   | 458.100,00          | 0 | 458.100,00          |
| <b>totale</b> |   | <b>2.280.933,91</b> |   | <b>2.088.233,91</b> |

L'organo di revisione ha verificato che il Fondi Cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 sono di Euro 985.521,86 (di cui euro 2.433,19 come fondo di cassa vincolata e 983.088,67 come disponibilità ordinaria)

Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL<br>BILANCIO<br>2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     |  | 765.085,81  |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti  | (+) |  | 55.915,26   | 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  | (+) |  | 1.693.569,90  | 1.499.833,71            | 1.472.133,91            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 1.813.561,74  | 1.515.377,63            | 1.508.133,91            |
| <i>di cui:</i>  |     |  |   |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato   |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     |  | 84.489,01   | 77.033,40               | 77.033,40               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 19.729,43   | 20.456,08               | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Somma finale (C=A-AA+B-C-D-E-F)  |     |  | -83.806,00  | -36.000,00              | -36.000,00              |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |  |   |                         |                         |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)  | (+) |  | 59.806,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00  |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  | 24.000,00   | 36.000,00               | 36.000,00               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H-I-L-M  |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL<br>BILANCIO<br>2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)   | (+) |  | 219.164,74  |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 328.633,18  | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 521.386,36  | 158.000,00              | 158.000,00              |
| 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           | (-) |  | 24.000,00   | 36.000,00               | 36.000,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine   | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 1.043.799,53  | 122.000,00              | 122.000,00              |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 1.384,75  | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V-E</b>   |     |  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|--|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                   | (+) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine             | (+) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine                     | (-) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine               | (-) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y'</b>                                     |     |  | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

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

|  |     |            |      |      |
|--|-----|------------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 0,00       | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità | (-) | 59.806,00  | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali  |     | -59.806,00 | 0,00 | 0,00 |

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

|                              |   | Residui al 31/12/2023 | Riscossioni       | Minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 1                            | 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 757.003,62            | 230.708,91        |                         | 526.294,71                       |
| 2                            | trasferimenti correnti  | 22.446,54             | 18.227,22         |                         | 4.219,32                         |
| 3                            | entrate extratributarie   | 366.338,00            | 42.309,22         |                         | 324.174,78                       |
| 4                            | entrate in conto capitale   | 95.032,55             | 16.000,00         |                         | 79.032,55                        |
| 5                            | entrate da riduzione attività finanziarie                           |                       |                   |                         |                                  |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b> |   | <b>1.240.820,71</b>   | <b>307.245,35</b> |                         | <b>933.721,36</b>                |
| 6                            | accensioni prestiti   |                       |                   |                         |                                  |
| 7                            | anticipazioni da tesoreria  |                       |                   |                         |                                  |
| 9                            | entrate per conto terzi e paritte di giro                           | 4.877,97              | 2.964,86          |                         | 3.589,13                         |

|   |   | Residui al 31/12/2023 | pagamenti  | Minori/maggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|---|-----------------------|------------|-------------------------|----------------------------------|
| 1 | spese correnti                            | 270.568,51            | 153.810,36 |                         | 116.758,15                       |
| 2 | spese in conto capitale                   | 70.763,99             | 55.763,99  |                         | 15.000,00                        |
| 3 | spese per incremento attività finanziarie |                       |            |                         |                                  |
| 4 | rimborso prestiti                         |                       |            |                         |                                  |

|                      |   |                   |                   |  |                   |
|----------------------|---|-------------------|-------------------|--|-------------------|
| 5                    | chiusura anticipazioni da tesoreria     |                   |                   |  |                   |
| 7                    | spese per conto terzi e partite di giro | 36.695,62         | 1.652,78          |  | 35.042,84         |
| <b>totale titoli</b> |   | <b>378.028,12</b> | <b>211.227,13</b> |  | <b>166.800,43</b> |

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

### CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024 -2026;

#### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Somma Lombardo li, 15 luglio 2024

Il Revisore Unico  
Bergamini Rag. Valerio

