

COMUNE DI VENTIMIGLIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 62 del 26 GENNAIO 2024

VERBALE IN ORDINE ALLA PRIMA VARIAZIONE IN VIA DI URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

L'anno 2024, il giorno ventisei del mese di Gennaio a seguito di regolare convocazione della totalità dei suoi membri, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.37 del 17 marzo 2022 nelle persone dei Signori:

Dott. Vittorio INGENITO Presidente

Dott. Giuseppe Sanguineti Membro

Dott. Paolo COVRE Membro

Richiamato l'art. 239, c.1, lettera b), n.2 del D.Lgs.n.267/2000, il quale prevede che l'Organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la delibera della Giunta Comunale n. 10 del 18 gennaio 2024, trasmessa dal Servizio Finanziario ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.lgs. n.267/2000 per il tramite del dottor Luca PONTAROLLO con la quale viene disposto:

- 1) di apportare al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 le variazioni di competenza e di cassa, ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000 analiticamente indicate nell'allegato a) della proposta di delibera che si possono riepilogare:

<u>Anno 2024</u>	<u>competenza</u>		<u>cassa</u>	
• Maggiori entrate	Euro	0	Euro	0
• Minori entrate	Euro	0	Euro	0
<u>Anno 2025</u>				
• Maggiori entrate	Euro	0		
• Minori entrate	Euro	0		

Anno 2026

- Maggiori entrate Euro 0
- Minori entrate Euro 0

Che si assestano in Euro 66.867.713,79 sulla base di uno stanziamento per l'anno 2023 di Euro 66.867.713,79

Che si assestano in Euro 115.239.652,58 sulla base di uno stanziamento per il bilancio di cassa 2024 di Euro 115.239.652,58

Anno 2024

- Maggiori uscite Euro 100.000 Euro 100.000
- Minori uscite Euro 100.000 Euro 100.000

Anno 2025

- Maggiori uscite Euro 0
- Minori uscite Euro 0

Anno 2026

- Maggiori uscite Euro 0
- Minori uscite Euro 0

Che si assestano in Euro 66.867.713,79 sulla base di uno stanziamento per l'anno 2024 di Euro 66.867.713,79

Che si assestano in Euro 91.630.300,26 sulla base di uno stanziamento per il bilancio di cassa 2024 di Euro 91.630.300,26

- 2) di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare ex articolo 162, comma 6 e 193 del D.Lgs.n.267/2000,

assestati alla Variazione n. 1/2024
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.176.703,59		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	30.733.585,86	30.378.038,63	30.378.038,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	30.661.855,18	30.300.893,08	30.288.844,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.861.138,42	1.847.865,52	1.847.865,52
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipatori di liquidità	(-)	371.930,71	253.657,83	256.708,30
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-300.000,00	-176.514,28	-168.514,28
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	300.000,00	176.514,28	168.514,28
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O = G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.883.682,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.680.465,13	20.468.425,89	13.764.302,89
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	(-)	300.000,00	176.514,28	168.514,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	32.064.127,93	20.291.911,61	13.595.788,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = Z+X1+X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fine 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 (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Variazione n. 1/2024
VERIFICA DEL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all' inizio dell'esercizio	15.176.703,89								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipatori di liquidità		0,00 8,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Chiusura di amministrazione Chiusura derivante da debito autorizzato e non coperto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.845.642,90	0,00	0,00					
III, 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e patrimoniale	37.945.824,00	21.284.965,71	20.871.855,71	20.874.855,71	III, 1 - Spese correnti	43.014.307,94	30.691.655,15	30.300.895,08	30.289.844,81
III, 2 - Trasferimenti correnti	6.424.250,68	3.140.482,87	3.371.955,74	3.371.955,74	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
III, 3 - Entrate patrimoniali	6.616.768,87	6.219.137,18	6.131.417,18	6.131.417,18					
III, 4 - Entrate in conto capitale	35.790.300,84	24.005.597,11	15.693.136,89	12.606.262,89	III, 2 - Spese in conto capitale	42.684.212,55	32.084.127,90	20.291.611,61	13.595.258,61
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
III, 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	III, 3 - Spesa per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	88.676.147,09	54.740.632,95	46.071.175,52	42.984.301,52	Totale spese finali	85.678.520,49	62.725.783,06	60.592.506,69	43.885.633,22
III, 6 - Accensione di prestiti	6.496.688,00	5.633.408,00	3.875.299,00	1.158.040,00	III, 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipatori di liquidità	371.930,71	371.930,71	253.657,83	256.708,30
						0,00	0,00	0,00	0,00
III, 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	III, 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
III, 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.533.145,83	4.470.000,00	4.000.000,00	4.600.000,00	III, 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.279.849,28	4.470.000,00	4.600.000,00	4.600.000,00
Totale titoli	101.705.061,52	64.884.050,99	55.445.461,82	48.742.341,52	Totale titoli	92.330.300,28	67.967.133,79	55.448.498,52	48.742.341,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	115.892.653,11	67.587.713,79	55.448.464,52	48.742.341,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	92.330.300,28	67.967.133,79	55.448.498,52	48.742.341,52
Fondo di cassa finale presunto	23.652.264,85								

Accertato che con le variazioni sopra descritte risultato rispettati i seguenti requisiti:

- di legittimità in quanto non contrastano con le disposizioni dettate dalle leggi in materia di bilanci degli enti pubblici;
- di congruità in quanto sono correttamente inseriti nell'ambito dello schema di bilancio;
- di coerenza in quanto sono compatibili con i programmi ed i progetti stabiliti con il bilancio di previsione;
- di attendibilità in quanto si basano su elementi certi nel loro verificarsi e con valori certi

Accertato, altresì, che con le variazioni di cui sopra risulta rispettato l'equilibrio finanziario del Comune;

Considerato che la normativa di riferimento e più precisamente l'articolo 193 del TUEL prevede che:

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, co. 6 Visto il parere del Dirigente del Settore Servizi Finanziari dott. Monica Veziano, allegato alla delibera, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta ai sensi dell'art.49, comma 1 e 147 bis comma 1 TUEL

Considerato che

- a) Le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) Le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- c) nella proposta di delibera sono debitamente dettagliate le motivazioni del provvedimento ex articolo 42 TUEL

Visto il D.Lgs.n.267/2000, come modificato dal D.Lgs.n.118/2011;

Visto il D.Lgs.n.118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti

Esprime

parere favorevole sulla prima variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026 così come sottoposta al controllo

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vittorio Ingenito

Presidente

Dott. Giuseppe Sanguineti

Membro

Dott. Paolo COVRE

Membro

