



COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

VERBALE N. 2 DEL 28/11/2024

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio n. 46 del 21/11/2024 avente ad oggetto: "D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 Art. 175 – Variazione del Bilancio di previsione 2024/2025/2026 con applicazione avanzo di amministrazione".

Il Collegio dei revisori dei conti del Comune di Monsummano Terme, nominato con delibera consiliare n. 61 del 14/11/2024 per il periodo dal 16/11/2024 fino al 15/11/2027 e composto da:

NICCOLAI Dr. ANDREA - Presidente

FORMICHI Dr. PAOLO - Componente

PANDOLFINI Rag. GIUSEPPE – Componente

a seguito della riunione, in presenza della Dott.ssa Michela Torre, tenuta presso la sede del Comune di Monsummano Terme in data 27/11/2024, esprime il seguente parere.

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio comunale ha approvato, con deliberazione n. 72, il bilancio di previsione 2024-2026, sul quale il precedente Collegio ha espresso il proprio preventivo parere in data 18/12/2023.

In data 30/05/2024 il Consiglio comunale, con deliberazione n. 16, ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2023, sul quale il precedente Collegio ha rimesso la propria relazione in data 9/05/2024, dal quale emerge un avanzo d'amministrazione di euro 14.618.678,03 così composto:

fondi accantonati per euro 7.163.305,72;
fondi vincolati per euro 1.829.254,44;
fondi destinati agli investimenti per euro 51.760,78;
fondi disponibili per euro 5.574.357,09.

In data 21/11/2024 è stata sottoposta al Collegio la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, con la quale è stata disposta una variazione di bilancio i cui valori possono essere riepilogati, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.103.889,33	€ -	€ 1.103.889,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.564.835,61	€ -	€ 2.564.835,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.128.261,85	€ 239.231,24	€ 3.367.493,09
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.202.498,19	€ 46.901,37	€ 9.249.399,56
2	Trasferimenti correnti	€ 1.192.312,73	€ 50.643,77	€ 1.242.956,50
3	Entrate extratributarie	€ 2.751.169,34	€ 13.986,19	€ 2.765.155,53
4	Entrate in conto capitale	€ 10.694.692,27	-€ 15.309,37	€ 10.679.382,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.516.198,00	€ -	€ 4.516.198,00
Totale		€ 30.356.870,53	€ 96.221,96	€ 30.453.092,49
Totale generale delle entrate		€ 37.153.857,32	€ 335.453,20	€ 37.489.310,52
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.486.061,30	€ 13.331,33	€ 14.499.392,63
2	Spese in conto capitale	€ 15.891.968,53	€ 83.190,63	€ 15.975.159,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 259.629,49	€ 238.931,24	€ 498.560,73
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.516.198,00	€ -	€ 4.516.198,00
Totale generale delle spese		€ 37.153.857,32	€ 335.453,20	€ 37.489.310,52

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 12.775.547,64		€ 12.775.547,64
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.454.513,66	€ 46.901,37	€ 13.501.415,03
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.377.499,07	€ 50.643,77	€ 1.428.142,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.304.338,21	€ 13.986,19	€ 5.318.324,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.257.709,93	-€ 15.309,37	€ 13.242.400,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.542.724,20	€ -	€ 4.542.724,20
	Totale	€ 39.936.785,07	€ 96.221,96	€ 40.033.007,03
	Totale generale delle entrate	€ 52.712.332,71	€ 96.221,96	€ 52.808.554,67
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.575.079,20	€ 13.331,33	€ 17.588.410,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.897.405,77	€ 83.190,63	€ 19.980.596,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 277.605,69	€ 238.931,24	€ 516.536,93
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.731.292,92	€ -	€ 4.731.292,92
	Totale generale delle spese	€ 44.481.383,58	€ 335.453,20	€ 44.816.836,78
	SALDO DI CASSA	€ 8.230.949,13	-€ 239.231,24	€ 7.991.717,89

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.143.431,72	€ 16.396,62	€ 9.159.828,34
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 581.609,83	€ 253.066,06	€ 834.675,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.353.306,31	-€ 56.360,32	€ 2.296.945,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 869.466,43	€ 25.000,00	€ 894.466,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.956.198,00	€ -	€ 3.956.198,00
Totale		€ 18.904.012,29	€ 238.102,36	€ 19.142.114,65
Totale generale delle entrate		€ 18.904.012,29	€ 238.102,36	€ 19.142.114,65
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.000.674,02	€ 170.960,23	€ 12.171.634,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 641.175,91	€ 93.808,79	€ 734.984,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 305.964,36	-€ 26.666,66	€ 279.297,70
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.956.198,00	€ -	€ 3.956.198,00
Totale generale delle spese		€ 18.904.012,29	€ 238.102,36	€ 19.142.114,65

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.374.683,88	-€ 30.659,75	€ 9.344.024,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 420.135,96	€ 315.425,15	€ 735.561,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.338.306,31	-€ 438.719,92	€ 1.899.586,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 775.507,23	-€ 344.080,00	€ 431.427,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.956.198,00	€ -	€ 3.956.198,00
Totale		€ 18.864.831,38	-€ 498.034,52	€ 18.366.796,86
Totale generale delle entrate		€ 18.864.831,38	-€ 498.034,52	€ 18.366.796,86
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.042.666,25	-€ 127.287,86	€ 11.915.378,39
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 547.216,71	-€ 344.080,00	€ 203.136,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 318.750,42	-€ 26.666,66	€ 292.083,76
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.956.198,00	€ -	€ 3.956.198,00
Totale generale delle spese		€ 18.864.831,38	-€ 498.034,52	€ 18.366.796,86

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;

congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza.

La spesa di personale aggiornata dalla variazione consente:

- il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014 come segue:

Media triennio 2011-2012-2013 € 3.767.960,50

Previsione 2024 € 3.011.920,44

Previsione 2025 € 2.993.771,89

Previsione 2026 € 2.993.771,89

- il rispetto del limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.78/2010, così come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, poiché la spesa complessiva per il personale a tempo determinato quantificata in € 33.055,74 per il solo anno 2024 non è superiore alla spesa sostenuta per le medesima finalità nell'anno 2009 pari ad € 88.771,70.

- il rispetto delle capacità assunzionali ex art. 33 del DL n. 34/2019:

Spesa massima personale calcolata con riferimento ai dati di Rendiconto 2023:

- Euro 3.693.800,52 senza integrazione con dati di PEF TARIC 2023 di cui alla determina ATO n. 32/2023 all D per Euro 3.521.685

- Euro 4.010.752,17 integrando le entrate con i dati di PEF TARIC 2023

Spesa a BP 2024/2026 (al netto delle spese eterofinanziate, degli arretrati per applicazione del CCNL 2019/2021 Dirigenti e Segretario e del FPV 2024 ipotizzato analogo a quello 2023, adeguata con i maggiori importi necessari a coprire la programmazione 2024 e tenendo conto delle risorse stanziare al Macroaggregato 10 per le applicazioni contrattuali):

Anno 2024 Euro 3.567.929,66

Anno 2025 Euro 3.648.121,57

Anno 2026 Euro 3.614.084,56.

Il Collegio 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			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.775.547,64			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.103.889,33	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		13.257.511,59 0,00	12.291.450,22 0,00	11.979.171,63 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		14.499.392,63	12.171.634,25	11.915.378,39
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.101.311,87	995.791,13	1.150.473,08
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		498.560,73 238.931,24 0,00	279.297,70 0,00 0,00	292.083,76 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-636.552,44	-159.481,73	-228.290,52
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		548.610,92 239.231,24	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	(+)		236.341,52 0,00	228.290,52 0,00	228.290,52 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		148.400,00	68.808,79	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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.818.882,17	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.564.835,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.679.382,90	894.466,43	431.427,23
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	(-)	236.341,52	228.290,52	228.290,52
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	(+)	148.400,00	68.808,79	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 di spesa	(-)	15.975.159,16 0,00	734.984,70 0,00	203.136,71 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	548.610,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-548.610,92	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio:

visto

- 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 3/05/2024 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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio n. 46 del 21/11/2024 avente ad oggetto: "D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 Art. 175 – Variazione del Bilancio di previsione 2024/2025/2026 con applicazione avanzo di amministrazione".

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Andrea Niccolai – Presidente

Dr. Paolo Formichi - Componente

Rag. Giuseppe Pandolfini – Componente