



COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

VERBALE N. 6 DEL 12/12/2024

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio n. 48 del 10/12/2024 avente ad oggetto: "D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 Art. 175 c. 3 lett a) – Variazione del Bilancio di previsione 2024-2026".

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

In seguito della riunione tenuta presso la sede comunale in data 11/12/2024 in presenza della Dott.ssa Michela Torre, 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.

Parere del Collegio dei revisori del Comune di Monsummano Terme n. 5 su Variazione BP 2024-2026

E

COMUNE DI MONSUMMANO TERME
Comune di Monsummano Terme

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0029082/2024 del 12/12/2024
Dott.ssa Michela Torre, Assessore
Dott.ssa Michela Torre, Assessore

In data 10/12/2024 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	€ 3.367.493,09	€ -	€ 3.367.493,09
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.249.399,56	€ 29.204,73	€ 9.278.604,29
2	Trasferimenti correnti	€ 1.242.956,50		€ 1.242.956,50
3	Entrate extratributarie	€ 2.765.155,53	€ -	€ 2.765.155,53
4	Entrate in conto capitale	€ 10.679.382,90	€ -	€ 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		€ 30.453.092,49	€ 29.204,73	€ 30.482.297,22
Totale generale delle entrate		€ 37.489.310,52	€ 29.204,73	€ 37.518.515,25
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.499.392,63	€ 29.204,73	€ 14.528.597,36
2	Spese in conto capitale	€ 15.975.159,16	€ -	€ 15.975.159,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 498.560,73	€ -	€ 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		€ 37.489.310,52	€ 29.204,73	€ 37.518.515,25

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>	€ 13.501.415,03	€ -	€ 13.501.415,03
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.428.142,84	€ 29.204,73	€ 1.457.347,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.318.324,40	€ -	€ 5.318.324,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.242.400,56	€ -	€ 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	€ 40.033.007,03	€ 29.204,73	€ 40.062.211,76
	Totale generale delle entrate	€ 52.808.554,67	€ 29.204,73	€ 52.837.759,40
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.588.410,53	€ 29.204,73	€ 17.617.615,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.980.596,40	€ -	€ 19.980.596,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 516.536,93	€ -	€ 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	€ 44.816.836,78	€ 29.204,73	€ 44.846.041,51
	SALDO DI CASSA	€ 7.991.717,89	€ -	€ 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>	€ 9.159.828,34	€ -	€ 9.159.828,34
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 834.675,89	€ -	€ 834.675,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.296.945,99	€ -	€ 2.296.945,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 894.466,43	€ -	€ 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	€ 19.142.114,65	€ -	€ 19.142.114,65
	Totale generale delle entrate	€ 19.142.114,65	€ -	€ 19.142.114,65
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.171.634,25	€ -	€ 12.171.634,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 734.984,70	€ -	€ 734.984,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 279.297,70	€ -	€ 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	€ 19.142.114,65	€ -	€ 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>	€ 9.344.024,13	€ -	€ 9.344.024,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 735.561,11	€ -	€ 735.561,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.899.586,39	€ -	€ 1.899.586,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 431.427,23	€ -	€ 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	€ 18.366.796,86	€ -	€ 18.366.796,86
	Totale generale delle entrate	€ 18.366.796,86	€ -	€ 18.366.796,86
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.915.378,39	€ -	€ 11.915.378,39
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 203.136,71	€ -	€ 203.136,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 292.083,76	€ -	€ 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	€ 18.366.796,86	€ -	€ 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;

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		14.499.392,63 0,00 1.101.311,87	12.171.634,25 0,00 995.791,13	11.915.378,39 0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		498.560,73 238.931,24 0,00	279.297,70 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 finanziarie	(-)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	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 finanziarie	(+)	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 pluriennali.		-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 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. 48 del 10/12/2024 avente ad oggetto: "D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 Art. 175 c. 3 lett a) – Variazione del Bilancio di previsione 2024-2026".

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Andrea Niccolai – Presidente

Dr. Paolo Formichi - Componente

Rag. Giuseppe Pandolfini – Componente

(Il documento è **firmato digitalmente** ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)