

COMUNE DI CASTEL RITALDI
Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 15 del 20.11.2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
---	--

L'Organo di Revisione del Comune di Castel Ritaldi nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023 ha preso in esame la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 09/06/2023 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e applicazione avanzo di amministrazione"

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;

Visto l'art. 42 del DLGS 267/00 relativo alle attribuzioni del Consiglio Comunale;

Visto l'art. 175 DLGS 267/00 recante *Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione*;

Visto l'art.175, comma 3 *"Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:*

- a. *l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
- b. *l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
- tm* c. *l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
- d. *quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*

FC



- e. *le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
- f. *le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
- g. *le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente”;*

Visto l'articolo 187 comma 2 del Dlgs. 267/2000 stabilisce che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato dell'esercizio precedente può essere utilizzato per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) Per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- c) Per il finanziamento delle spese di investimento;
- d) Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) Per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Visto l'articolo 187, al comma 3 bis, stabilisce che l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, (utilizzo in termini di cassa entrate vincolate – anticipazione di tesoreria) fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193;

Visti i pareri favorevoli di:

- regolarità tecnica espresso dal Responsabile del presente servizio, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267;
- regolarità contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49, comma 1 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267;

CONSIDERATA pertanto la necessità di procedere alla variazione al bilancio di previsione 2024-2026 come di seguito sinteticamente riepilogata:

- utilizzo avanzo vincolato per €. 41.836,00 per progetto PNRR M2 Via Ruicciano – messa in sicurezza con sistemazione idraulica e manutenzione straordinaria delle infrastrutture;
- utilizzo avanzo vincolato per €. 3.448,28 per opere di completamento immobile destinato a mensa scolastica;
- Utilizzo avanzo accantonato per €. 5.000,00 quale risarcimento danni come da sentenza n. 247/2024 e relativa ad un sinistro avvenuto nell'ottobre 2013;

Ph

FC



Nel suo complesso la variazione richiesta comporta maggiori entrate correnti per complessivi €. 27.335,00 e maggiori spese correnti per complessivi €. 32.335,00, oltre a maggiori spese in conto capitale per €. 45.284,28 e come di seguito riportato nella allegata tabella

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.364.050,69	0,00	0,00	1.364.050,69
Avanzo di amministrazione	2024	161.273,36	50.284,28	0,00	211.557,64
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	49.902,34	0,00	0,00	49.902,34
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	788.548,02	0,00	0,00	788.548,02
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	1.789.244,00	4.390,52	0,00	1.793.634,52
	2025	1.760.724,00	0,00	0,00	1.760.724,00
	2026	1.760.724,00	0,00	0,00	1.760.724,00
	Cassa	2.322.535,11	4.390,52	0,00	2.326.925,63
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	767.352,61	13.930,00	4.390,52	776.892,09
	2025	721.542,28	0,00	0,00	721.542,28
	2026	720.017,28	0,00	0,00	720.017,28
	Cassa	930.607,74	13.930,00	4.390,52	940.147,22
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	415.027,00	19.405,00	6.000,00	428.432,00
	2025	406.300,00	0,00	0,00	406.300,00
	2026	406.300,00	0,00	0,00	406.300,00
	Cassa	515.105,89	19.405,00	6.000,00	528.510,89
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	6.022.681,47	0,00	0,00	6.022.681,47
	2025	4.577.175,00	0,00	0,00	4.577.175,00
	2026	1.937.333,81	0,00	0,00	1.937.333,81
	Cassa	6.760.152,71	0,00	0,00	6.760.152,71
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2026	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	738.000,00	20.000,00	0,00	758.000,00
	2025	738.000,00	0,00	0,00	738.000,00
	2026	738.000,00	0,00	0,00	738.000,00
	Cassa	747.409,91	20.000,00	0,00	767.409,91
TOTALE ENTRATE	2024	11.232.028,80	108.009,80	10.390,52	11.329.648,08
	2025	8.703.741,28	0,00	0,00	8.703.741,28
	2026	6.062.375,09	0,00	0,00	6.062.375,09
	Cassa	13.139.862,05	57.725,52	10.390,52	13.187.197,05
USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00

pm

FC




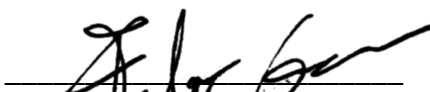
Titolo 1: Spese correnti	2024	3.064.466,75	65.222,37	32.887,37	3.096.801,75
	2025	2.922.742,31	0,00	0,00	2.922.742,31
	2026	2.917.910,04	0,00	0,00	2.917.910,04
	Cassa	3.494.655,97	65.222,37	32.887,37	3.526.990,97
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	6.863.122,99	45.284,28	0,00	6.908.407,27
	2025	4.484.613,85	0,00	0,00	4.484.613,85
	2026	1.845.538,75	0,00	0,00	1.845.538,75
	Cassa	7.576.585,87	45.284,28	0,00	7.621.870,15
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	66.439,06	0,00	0,00	66.439,06
	2025	58.385,12	0,00	0,00	58.385,12
	2026	60.926,30	0,00	0,00	60.926,30
	Cassa	74.975,24	0,00	0,00	74.975,24
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2026	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	738.000,00	20.000,00	0,00	758.000,00
	2025	738.000,00	0,00	0,00	738.000,00
	2026	738.000,00	0,00	0,00	738.000,00
	Cassa	806.149,55	20.000,00	0,00	826.149,55
TOTALE USCITE	2024	11.232.028,80	130.506,65	32.887,37	11.329.648,08
	2025	8.703.741,28	0,00	0,00	8.703.741,28
	2026	6.062.375,09	0,00	0,00	6.062.375,09
	Cassa	12.452.366,63	130.506,65	32.887,37	12.549.985,91
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	-22.496,85	22.496,85	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	687.495,42	-72.781,13	22.496,85	637.211,14

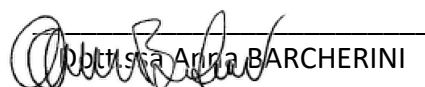
RITENUTO che le variazioni di bilancio di cui alla presente deliberazione garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio.

Il collegio dei revisori esprime parere favorevole sulla proposta del Consiglio comunale n. 35 del 04.11.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI


 Dott.ssa Rosella MURASECCO


 Dott. Fulvio COCIANI


 Dott.ssa Anna BARCHERINI