

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 30 del 10.07.2024

COMUNE DI FROSINONE

PROVINCIA DI FROSINONE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

L'anno duemilaventiquattro il giorno 10 del mese di luglio, l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Frosinone, nominato con delibera del Consiglio Comunale di Frosinone n. 3 del 23.01.2024, si è riunito in presenza presso l'Ente, nelle persone del dott. Francesco Renzi della dott.ssa Federica Tiezzi e del dott. Giovanni Manzi;

In data 10.07.2024 ha ricevuto a mezzo mail dal dott. Giovanni Sannino la deliberazione di Giunta Comunale n. 227 del 08.07.2024 avente ad oggetto: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Proposta approvazione del Consiglio Comunale

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 11 del 06.03.2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 17 del 29.03.2024 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 30.05.2024 è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari a **€ 53.911.584,65** composto da:
 - Fondi Accantonati: € 68.378.556,34
 - Fondi Vincolati: € 5.463.788,70
 - Fondi per investimenti: € 121.147,
 - Totale parte disponibile: **€- 20.051.907,56;**

**DIMOSTRAZIONE DELLE QUOTE VINCOLATE ED
ACCANTONATE DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE**

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	33.708.921,40	41.535.679,40	46.716.283,02	55.980.667,29	53.911.584,65

Composizione del risultato di amministrazione					
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 01/01/2015 ed al 31/12/....	36.470.748,74	36.621.432,87	39.439.328,67	37.579.928,05	39.124.566,44
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco al 31/12/20NN	6.000,00	8.000,00	10.000,00	3.000,00	6.000,00
Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013 – CDP spa	26.372.032,12	25.541.322,68	24.690.820,62	23.871.433,27	23.089.763,55
Fondo rotazione art. 243-ter TUEL	2.126.549,72	1.594.912,30	-	-	-
Accantonamento rinnovi contrattuali	175.697,02	412.810,49	705.511,15	132.341,50	132.341,50
ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO					
ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO	359.000,00	548.392,03	543.963,81	4.063.577,32	955.449,56
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PERDITE SU CREDITI ATER				1.740.656,52	2.133.122,43
ACCANTONAMENTO PASSIVITA' SENTENZA DELTA LAVORI-rateizzazione					1.975.643,14
UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (ART. 52, C. 1-TER D.L.73/2021)			850.502,06	819.387,35	781.669,72
ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI				144.418,61	-
ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI ART. 167 TUEL				400.000,00	180.000,00
Totale parte accantonata (i)	65.510.027,60	64.726.870,37	66.240.126,31	68.754.742,62	68.378.556,34
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	796.382,82	3.323.147,84	2.034.463,92	1.287.922,16	702.558,70
Vincoli derivanti da trasferimenti		381.988,25	2.330.231,52	6.371.553,81	4.082.075,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (TEFA, INVESTIMENTI CIMITERO, ACQUISTO B.d'I. ETC)	-	1.228.216,64	708.187,48	188.158,32	679.154,26
Altri vincoli da specificare					
Totale parte vincolata (l)	796.382,82	4.933.352,73	5.072.882,92	7.847.634,29	5.463.788,70
D) Parte destinata agli investimenti (m)	37.774,19	92.774,19	58.000,00	408.530,11	121.147,17
Totale parte disponibile (n) = (k)-(i)- (l)-(m)	- 32.635.263,21	-28.217.317,89	-24.654.726,21	-21.030.239,73	- 20.051.907,56

Il recupero previsto nella deliberazione del conto consuntivo 2023 da parte del Consiglio comunale è stato così suddiviso:

Modalità copertura disavanzo	Composizione	Copertura disavanzo per l'esercizio			
		2024	2025	2026	Esercizi successivi
Disavanzo riaccertamento straordinario	19.288.369,87	918.493,80	918.493,80	918.493,80	16.532.888,47
Disavanzo tecnico	0,00				
Disavanzo da FAL (DL 73/2021 art. 52)	692.082,93	98.868,98	98.868,98	98.868,98	395.475,99
Disavanzo da stralcio minicartelle (anno 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITI INESIGIBILI 2021 - ART. 4, C. 4 DEL D.L.41-2021	288.938,50	36.117,31	36.117,31	36.117,31	180.586,56
Disavanzo piano di riequilibrio					0,00
Disavanzo esercizio 2023	-217.483,74				-217.483,74
					0,00
Totale	20.051.907,56	1.053.480,09	1.053.480,09	1.053.480,09	16.891.467,28

Disavanzo bilancio di previsione 2024 - 2026		1.053.480,09	1.053.480,09	1.053.480,09	
Eventuale adeguamento al bilancio di previsione 2024 - 2026		0,00	0,00	0,00	

VERIFICA RIPIANO DISAVANZO - ESERCIZIO 2023	DISAVANZO AL 31/12/2022	DISAVANZO AL 31/12/2023	DISAV RIPIANATO	DISAV ISCRITTO IN SPESA ANNO 2023	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO
	A	B	C= A - B	D	E=D - C
Disavanzo riaccertamento straordinario	20.206.863,67	19.288.369,87	918.493,80	918.493,80	0,00
Disavanzo tecnico			-		0,00
Disavanzo da FAL (DL 73/2021 art. 52)	790.951,91	692.082,93	98.868,98	98.868,98	0,00
Disavanzo da stralcio minicartelle (anno 5)	-	-	-	-	0,00
CREDITI INESIGIBILI 2021 - ART. 4, C. 4 DEL D.L.41-2021 (10 ANNI)	325.055,81	288.938,50	36.117,31	36.117,31	0,00
Disavanzo piano di riequilibrio			-		0,00
Disavanzo esercizio	- 292.631,66	- 217.483,74	- 75.147,92		-75.147,92
Disavanzo esercizio 20..					0,00
Totale	21.030.239,73	20.051.907,56	978.332,17	1.053.480,09	-75.147,92

Premesso, altresì, che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026:

- deliberazione della Giunta comunale n. **135 del 24.04.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto "Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024 - 2026. Iscrizione maggiori finanziamenti e adeguamento capitoli di spesa.", ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30.05.2024;

- deliberazione della Giunta comunale n. **154 del 13.05.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026”;
- deliberazione della Giunta comunale n. **173 del 27.05.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026”;
- determina del dirigente finanziario n. **1809 del 31.05.2024** ad oggetto: “Utilizzo di quote vincolare del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000”;
- determina del dirigente finanziario n. **1856 del 04.06.2024** ad oggetto: “Utilizzo di quote vincolare del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000”;
- deliberazione della Giunta comunale n. **220 del 03.07.2024** adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: “Art. 42, comma 4, e art. 175, comma 4, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267. Variazione al bilancio 2024/2026. Rettifica DGC n. 187/2024”;

Visto l'art. 175, c. 8, D. Lgs. n. 267/2000, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

Visto, altresì, l'art. 193, c. 2, D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che:

“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.”

Richiamato, inoltre, il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l'assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024;

Vista la nota prot. n. 36747/2024 (Allegato N. 1) con la quale il dirigente del Settore Finanze ha chiesto di:

1. segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
2. segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
3. verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
4. verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Viste le note dei Settori che hanno effettuato la ricognizione delle entrate e spesa assegnate con il PEG finanziario approvato con la G.C. n. 119 del 08/04/2024 unitamente alla situazione relativa a nuovi debiti fuori bilancio e alla richiesta di maggiori interventi di entrata e spesa dovuti all'iscrizione di maggiori entrate per nuovi finanziamenti regionali o nuovi stanziamenti stimati e alla rimodulazione di diversi capitoli di spesa con iscrizione di nuove o maggiori spese;

Dato atto che a fronte di situazioni finanziarie rilevate atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio sono state adottate le seguenti misure:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio che ha richiesto l'adeguamento prudenziale del fondo rischio di competenza dell'anno 2024 per l'importo presunto di € 57.719,46;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa e andamento della gestione, non hanno evidenziato la necessità di apportare le conseguenti variazioni;
- la ricognizione ed il monitoraggio del contenzioso esistente ha segnalato una sostanziale invarianza del rischio di soccombenza che non richiede adeguamenti finanziari degli stanziamenti di bilancio per il fondo rischio contenzioso;

Preso atto che l'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";

Rilevato che dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario, sinteticamente riassunta nel seguente prospetto (Allegato N. 2);

Rilevato che anche per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti;

CODICE MECC.	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	PREVISIONI DEFINITIVE	RESIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA
RIEPILOGO DEI TITOLI										
	Titolo 1									
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	42.302.661,21	0,00	0,00	42.302.661,21	38.770.322,29	42.302.661,21	3.532.338,92	0,00
		CP	29.874.753,51	0,00	0,00	29.874.753,51	426.555,00	6.769.137,71	6.342.582,71	-23.105.615,80
		ENR	1.800.000,00							
		CA	72.177.414,72	0,00	0,00	72.177.414,72			9.874.921,63	
	Titolo 2									
	Trasferimenti correnti	RS	8.413.204,43	0,00	0,00	8.413.204,43	4.053.006,03	8.413.204,43	4.360.198,40	0,00
		CP	16.343.198,36	3.818.530,05	1.715.696,18	18.446.032,23	1.167.852,27	4.486.675,01	3.318.822,74	-13.959.357,22
		ENR	0,00							
		CA	24.756.402,79	3.818.530,05	1.715.696,18	26.859.236,66			7.679.021,14	
	Titolo 3									
	Entrate extratributarie	RS	8.791.700,54	0,00	0,00	8.791.700,54	8.061.636,85	8.791.700,54	730.063,69	0,00
		CP	6.396.417,07	25.607,11	0,00	6.422.024,18	276.723,20	2.329.569,72	2.052.846,52	-4.092.454,46
		ENR	780.000,00							
		CA	15.188.117,61	25.607,11	0,00	15.213.724,72			2.782.910,21	
	Titolo 4									
	Entrate in conto capitale	RS	70.281.347,57	0,00	0,00	70.281.347,57	63.194.672,20	70.281.347,57	7.086.675,37	0,00
		CP	24.391.458,39	850.000,00	150.000,00	25.091.458,39	1.776.809,56	3.434.129,95	1.657.320,39	-21.657.328,44
		ENR	1.500.000,00							
		CA	94.672.805,96	850.000,00	150.000,00	95.372.805,96			8.743.995,76	
	Titolo 5									
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	1.631.728,63	0,00	0,00	1.631.728,63	735.000,00	1.631.728,63	896.728,63	0,00
		CP	1.472.151,28	0,00	0,00	1.472.151,28	0,00	0,00	0,00	-1.472.151,28
		ENR	0,00							
		CA	3.103.879,91	0,00	0,00	3.103.879,91			896.728,63	
	Titolo 6									
	Accensione Prestiti	RS	4.234.153,86	0,00	0,00	4.234.153,86	4.234.153,86	4.234.153,86	0,00	0,00
		CP	1.472.151,28	0,00	0,00	1.472.151,28	0,00	0,00	0,00	-1.472.151,28
		ENR	0,00							
		CA	5.706.305,14	0,00	0,00	5.706.305,14			0,00	
	Titolo 7									
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	25.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.000.000,00
		ENR	0,00							
		CA	25.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00			0,00	
	Titolo 9									
	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	1.965.904,28	0,00	0,00	1.965.904,28	1.952.555,04	1.965.904,28	13.349,24	0,00
		CP	16.817.000,00	1.000.000,00	0,00	17.817.000,00	8,92	3.518.057,03	3.518.048,11	-14.298.942,97
		ENR	0,00							
		CA	18.782.904,28	0,00	0,00	18.782.904,28			3.531.397,35	
	TOTALE GENERALE ENTRATE	RS	137.620.700,52	0,00	0,00	137.620.700,52	121.001.346,27	137.620.700,52	16.619.354,25	0,00
		CP	121.767.129,89	5.694.137,16	1.865.696,18	125.595.570,87	3.647.948,95	20.537.569,42	16.889.620,47	-105.058.001,45
		ENR	4.080.000,00							
		CA	259.387.820,41	4.694.137,16	1.865.696,18	262.216.271,39			33.508.974,72	

CODICE MECC.	DENOMINAZIONE		PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	PREVISIONI DEFINITIVE	RESIDUI DA RIPORTARE	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFFERENZA
	TOTALE GENERALE SPESE	RS	81.783.560,85	0,00	0,00	81.783.560,85	63.247.146,26	81.783.560,85	18.536.414,59	0,00
		CP	144.528.249,09	6.394.068,55	2.218.587,10	148.703.730,54	38.042.091,51	59.928.899,04	21.886.807,53	-88.774.831,50
		FPV	0,00			0,00				
		CA	226.311.809,94	5.394.068,55	2.218.587,10	229.487.291,39			40.423.222,12	

Tenuto conto, infine, che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 08/07/2024 ammonta a € 17.888.108,56;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 50.840.989,48;
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione alla data del 06/07/2024 ammonta a € 14.245.999,41 e l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria alla data del 08/07/2024 è pari a € 0,00, per un totale di € 3.642.109,15 di fondi liberi a fronte di un limite massimo di anticipazione di tesoreria autorizzata di € 14.189.463,89;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 400.000,00;

Considerato che, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2024 dell'Amministrazione Comunale;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Tenuto conto, altresì, che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati:

A - Maggiori Entrate

B - Minori entrate

C - Maggiori Spese

D - Minori Spese

del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 1.136.424,71	
	CA	€ 300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.150.373,97
	CA		€ 325.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 13.949,26	
	CA	€ 25.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 1.136.424,71	€ 1.136.424,71
TOTALE	CA	€ 300.000,00	€ 300.000,00

ANNUALITÀ 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 819.743,71	
Variazioni in diminuzione			€ 0,00

SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 847.642,23
Variazioni in diminuzione	€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO	€ 847.642,23	€ 847.642,23

ANNUALITÀ 2026

ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 809.322,00	
Variazioni in diminuzione		€ 0,00
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 837.220,52
Variazioni in diminuzione	€ 27.898,52	
TOTALE A PAREGGIO	€ 837.220,52	€ 837.220,52

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio: 2024

ENTRATE		CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	SPESE		CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026			ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	Iniziale Assestato	21.063.848,55 0,00				Disavanzo di amministrazione	Iniziale Assestato		1.053.480,09 1.053.480,09	1.053.480,09 1.053.480,09	1.053.480,09 1.053.480,09
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Iniziale Assestato		825.195,72 1.172.236,19	0,00 0,00	0,00 0,00						
Fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato		22.989.403,57 22.989.403,57	0,00 0,00	0,00 0,00						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Iniziale Assestato	72.177.414,72 72.177.414,72	29.874.753,51 29.874.753,51	29.880.699,51 29.880.699,51	29.880.699,51 29.880.699,51	Titolo 1 Spese correnti	Iniziale Assestato	79.373.946,84 81.789.528,29	50.432.210,40 52.847.791,85	47.742.384,74 48.370.610,70	47.247.886,23 47.876.112,19
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Iniziale Assestato	24.756.402,79 26.859.236,66	16.343.198,36 18.446.032,23	15.382.287,52 16.010.513,48	15.010.008,18 15.638.234,14	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Iniziale Assestato	15.188.117,61 15.213.724,72	6.396.417,07 6.422.024,18	6.418.417,07 6.418.417,07	6.308.417,07 6.308.417,07	Titolo 2 Spese in conto capitale	Iniziale Assestato	93.640.788,48 94.400.688,48	47.828.376,78 48.588.276,78	7.719.385,65 8.869.385,65	6.983.723,83 6.433.723,83
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Iniziale Assestato	94.672.805,96 95.372.805,96	24.391.458,39 25.091.458,39	7.719.385,65 8.869.385,65	6.983.723,83 6.433.723,83	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Iniziale Assestato	3.103.879,91 3.103.879,91	1.472.151,28 1.472.151,28	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Iniziale Assestato	1.472.151,28 1.472.151,28	1.472.151,28 1.472.151,28	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	Iniziale Assestato	209.898.620,99 212.727.061,97	78.477.978,61 81.306.419,59	59.400.789,75 61.179.015,71	58.182.848,59 58.261.074,55	Totale spese finali.....	Iniziale Assestato	174.486.886,60 177.662.368,05	99.732.738,46 102.908.219,91	55.461.770,39 57.239.996,35	54.231.610,06 54.309.836,02
Titolo 6 Accensioni di prestiti	Iniziale Assestato	5.706.305,14 5.706.305,14	1.472.151,28 1.472.151,28	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Iniziale Assestato	6.871.591,08 6.871.591,08	2.978.510,63 2.978.510,63	2.885.539,27 2.885.539,27	2.897.758,44 2.897.758,44
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Iniziale Assestato	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	Iniziale Assestato	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00	25.000.000,00 25.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	18.782.904,28 18.782.904,28	16.817.000,00 17.817.000,00	16.817.000,00 16.817.000,00	16.817.000,00 16.817.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	19.953.332,26 19.953.332,26	16.817.000,00 17.817.000,00	16.817.000,00 16.817.000,00	16.817.000,00 16.817.000,00
Totale titoli	Iniziale Assestato	259.387.830,41 262.216.271,39	121.767.129,89 125.595.570,87	101.217.789,75 102.996.015,71	99.999.848,59 100.078.074,55	Totale titoli	Iniziale Assestato	226.311.809,94 229.487.291,39	144.528.249,09 148.703.730,54	100.164.309,66 101.942.535,62	98.946.368,50 99.024.594,46

ENTRATE		CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	SPESE		CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026			ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	Iniziale	280.451.678,96	145.581.729,18	301.217.789,75	99.999.848,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	Iniziale	226.311.809,94	345.581.729,18	101.217.789,75	99.999.848,59
	Assestato	262.216.271,39	149.757.210,63	102.996.015,71	100.078.074,55			Assestato	229.487.291,39	349.757.210,63	102.996.015,71
Fondo di cassa finale presunto		Iniziale	54.139.869,02								
		Assestato	32.728.980,00								

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- 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 rilasciati in data 09.07.2024 dal Dott. Giovanni Sannino ai sensi dell' art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti, non comunicati o non finanziati alla data.. ;
- 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 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.

Frosinone, 10 luglio 2024

l'Organo di revisione