

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CASSA - ESERCIZIO 2025

Stanziamenti Assestati

Data: 17.07.2025

SPESE		ENTRATE						
TITOLI	IMPORTO	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	CASSA INIZIALE	TOTALE
Tit.I - Spese correnti	901.089,35	901.089,35	0,00	0,00	0,00	0,00		901.089,35
Tit.II - Spese in conto capitale	1.391.634,54	243.111,29	1.268.788,52	0,00	0,00	0,00		1.511.899,81
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		9.500,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00	0,00		273.240,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	465.226,71	0,00	0,00	0,00	0,00	405.317,23		405.317,23
TOTALI	3.040.690,60	1.153.700,64	1.268.788,52	0,00	273.240,00	405.317,23	299.759,79	3.400.806,18

CASSA FINALE

360.115,58

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2025
Pluriennale 2027 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 17.07.2025

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	648.780,19 0,00	648.780,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	648.780,19
Tit.II - Spese in conto capitale	237.611,50 0,00	0,00	237.611,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.611,50
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	9.500,00 0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00 0,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	320.676,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.676,00	0,00	0,00	320.676,00
TOTALI	1.489.807,69	658.280,19	237.611,50	0,00	273.240,00	320.676,00	0,00	0,00	1.489.807,69

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 17.07.2025

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Riporto DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	720.650,70 0,00	696.047,56	0,00	0,00	0,00	0,00	19.656,19 0,00	4.946,95	720.650,70
Tit.II - Spese in conto capitale	980.530,04 0,00	15,60	486.733,79	0,00	0,00	0,00	138.219,43 0,00	355.576,82	980.545,64
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	9.500,00 0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	9.500,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00 0,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00	0,00	0,00 0,00	0,00	273.240,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	390.475,11 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.459,51	0,00 0,00	0,00	390.459,51
TOTALI	2.374.395,85	705.563,16	486.733,79	0,00	273.240,00	390.459,51	157.875,62	360.523,77	2.374.395,85

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pluriennale 2026 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 17.07.2025

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	650.251,84 0,00	650.251,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.251,84
Tit.II - Spese in conto capitale	237.611,50 0,00	0,00	237.611,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.611,50
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	9.500,00 0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00 0,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00	0,00	0,00	0,00	273.240,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	320.676,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.676,00	0,00	0,00	320.676,00
TOTALI	1.491.279,34	659.751,84	237.611,50	0,00	273.240,00	320.676,00	0,00	0,00	1.491.279,34

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Data:17.07.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 1

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato				
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale				
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato				
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 304 del 15.07.2025	104.102,00	104.102,00	104.102,00	104.102,00				
Cap. 35 Art. 1 (Tit. 1 tipol. 1 1)	113.368,85	113.368,85	113.368,85	113.368,85				
TASSA SUI RIFIUTI - RISCOSSIONE ORDINARI	113.368,85	113.368,85	113.368,85	113.368,85	143,77			
A	113.368,85	113.368,85	113.368,85	113.368,85	143,77			
	113.368,85	113.368,85	113.368,85	113.368,85				
	113.512,62	113.512,62	113.512,62	113.512,62				
	113.512,62	113.512,62	113.512,62	113.512,62				
TOTALE CAPITOLO 35					143,77	0,00		
Competenza Cassa					143,77	0,00		
Variazione N. 308 del 15.07.2025	183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00				
Cap. 482 Art. 1 (Tit. 4 tipol. 3)	190.100,00	190.100,00	190.100,00	190.100,00				
RISTORNO FRONTALIERI	190.100,00	190.100,00	190.100,00	190.100,00	10.026,29			
	190.100,00	190.100,00	190.100,00	190.100,00	10.026,29			
	190.100,00	190.100,00	190.100,00	190.100,00				
	200.126,29	200.126,29	200.126,29	200.126,29				
	200.126,29	200.126,29	200.126,29	200.126,29				
TOTALE CAPITOLO 482					10.026,29	0,00		
Competenza Cassa					10.026,29	0,00		
TOTALI COMPETENZA					10.170,06	0,00		
TOTALI CASSA					10.170,06	0,00		
Pluriennale 2026					0,00	0,00		
Pluriennale 2027					0,00	0,00		
Pluriennale 2028					0,00	0,00		
Pluriennale 2029					0,00	0,00		

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Data:17.07.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 2

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale						
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.			Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato			Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale			Cassa	Cassa	Cassa	Cassa	
St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.							
St.Prop.Variato	St.Prop.Variato							
St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale							
Variazione N. 311 del 17.07.2025	600,00	600,00						
Cap.10120206 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 1/ 2/1)	2.100,00	2.100,00						
ACQUISTO PROGRAMMI APPLICATIVI SOFTWARE	2.100,00	2.100,00					128,17	
	2.100,00	2.100,00					128,17	
	2.100,00	2.100,00						
	2.228,17	2.228,17						
	2.228,17	2.228,17						
TOTALE CAPITOLO 10120206 Competenza							128,17	0,00
Cassa							128,17	0,00
Variazione N. 309 del 15.07.2025	15.000,00	15.000,00						
Cap.10160101 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 1/ 6/1)	5.135,20	5.135,20						
RETRIBUZIONI FISSE - PERSONALE UFFICIO T	5.135,20	5.135,20					200,00	
ECNICO	5.135,20	5.135,20					200,00	
	5.135,20	5.135,20						
	5.335,20	5.335,20						
	5.335,20	5.335,20						
TOTALE CAPITOLO 10160101 Competenza							200,00	0,00
Cassa							200,00	0,00
Variazione N. 310 del 15.07.2025	3.160,00	3.160,00						
Cap.10160102 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 1/ 6/1)	3.160,00	3.160,00						
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO ENTE -	3.160,00	3.160,00						200,00
PERSONALE UFFICIO TECNICO	3.160,00	3.160,00						200,00
	3.160,00	3.160,00						
	2.960,00	2.960,00						
	2.960,00	2.960,00						
TOTALE CAPITOLO 10160102 Competenza							0,00	200,00
Cassa							0,00	200,00
Variazione N. 307 del 15.07.2025	0,00	0,00						
Cap.20150118 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 9/ 1/2)	45.000,00	45.000,00						
INTERVENTI PER DIMINUIZIONE DEL RISCHIO I	45.000,00	45.000,00					35.000,00	
DRAULICO DEL TORREN- TE QUAGLIO DI PIAZZ	45.000,00	45.000,00					35.000,00	
A	45.000,00	45.000,00						
	80.000,00	80.000,00						
	80.000,00	80.000,00						
TOTALE CAPITOLO 20150118 Competenza							35.000,00	0,00
Cassa							35.000,00	0,00

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Data:17.07.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 3

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato				
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.	Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato				
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale				
Variazione N. 306 del 15.07.2025	4.200,00	4.200,00						
Cap.40000505 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	5.668,69	22.170,17						
RIVERSAMENTO ALLA PROVINCIA DEL TRIBUTO	5.668,69	22.170,17					7,18	
PER L'ESERCIZIO DEL LE FUNZIONI DI TUTEL	5.668,69	22.170,17					7,18	
A. PROTEZIONE ED IGIENE DELL'AMBIENTE	5.668,69	22.170,17						
	5.675,87	22.177,35						
	5.675,87	22.177,35						
TOTALE CAPITOLO 40000505 Competenza							7,18	0,00
Cassa							7,18	0,00
Variazione N. 305 del 15.07.2025	876,00	876,00						
Cap.40000507 Art. 1 (Mi/Pr/Ti 99/ 1/7)	4.190,82	5.066,50						
RIVERSAMENTO COMPONENTI PEREQUATIVE ARER	4.190,82	5.066,50					8,42	
A PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI	4.190,82	5.066,50					8,42	
	4.190,82	5.066,50						
	4.199,24	5.074,92						
	4.199,24	5.074,92						
TOTALE CAPITOLO 40000507 Competenza							8,42	0,00
Cassa							8,42	0,00
TOTALI COMPETENZA							35.343,77	200,00
TOTALI CASSA							35.343,77	200,00
Pluriennale 2026							0,00	0,00
Pluriennale 2027							0,00	0,00
Pluriennale 2028							0,00	0,00
Pluriennale 2029							0,00	0,00

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Data:17.07.2025

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2025

Pag.: 4

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	Stanz. Iniziale			Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Preced.	St.Ass. Preced.			Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	St.Ass. Variato	St.Ass. Variato			Cassa	Cassa	Cassa	Cassa
	St.Ass. Attuale	St.Ass. Attuale						
	St.Prop.Preced.	St.Prop.Preced.						
	St.Prop.Variato	St.Prop.Variato						
	St.Prop.Attuale	St.Prop.Attuale						
Variazione N. 312 del 17.07.2025	0,00							
CODICE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2	30.510,16							
Avanzo di Amministrazione disponibile	30.510,16				24.973,71			
	30.510,16							
	30.510,16							
	55.483,87							
	55.483,87							
	2025				24.973,71	0,00		
TOTALE AVANZO	2026				0,00	0,00		
	2027				0,00	0,00		
	2028				0,00	0,00		
	2029				0,00	0,00		

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

EQUILIBRIO VARIAZIONI - ESERCIZIO 2025

ENTRATA		USCITA	
Variazioni in +	Variazioni in -	Variazioni in +	Variazioni in -
35.143,77	0,00	35.343,77	200,00
Maggiori Entrate + Minori Uscite		35.343,77	
Minori Entrate + Maggiori Uscite		35.343,77	
Differenza		0,00	
		=====	

CLAINO CON OSTENO, 17.07.2025



COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

PROVINCIA DI COMO

VIA A.GIOBBI, N° 4 C.A.P. 22010

COD. FISC. 84002230138 – Part. Iva 01220980138 –

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027. Applicazione avanzo di amministrazione. Assestamento generale e salvaguardia equilibri di bilancio.

ATTESTAZIONE- PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

La sottoscritta, Dr.ssa Maria Rosaria GENOVESE, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Claino con Osteno giusto Decreto Sindacale nr.51 del 12-06-2024, prot. 2286.

Dato atto che:

- il Bilancio di Previsione 2025/2027 è stato approvato con Delibera di C.C. nr.9 in data 09.03.2025 e che in data 30.04.2025 è stato approvato con Delibera di C.C. nr.12 il conto del Bilancio-Consuntivo 2024 ove si evidenzia un risultato di amministrazione di euro 514.991,20 così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		514.991,20
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		102.362,95
Fondo indennità di fine mandato Sindaco		2.208,00
Fondo rinnovi contrattuali		4.600,00
Fondo passività potenziali		3.375,00
Fondo Debiti Commerciali		2.240,00
Totale parte accantonata		114.785,95
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		19.443,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		/
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		68.118,80 (fondi PNRR)
Altri vincoli da specificare		/

Totale parte vincolata	87.561,80
Totale parte destinata agli investimenti	101.891,75
Totale parte disponibile (per differenza)	210.751,70

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

1) di competenza della Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, T.U.E.L. 267/2000 di cui alle Determinazioni:

- nr. 25 DEL 23.05.2025;

- nr. 31 DEL 20.06.2025;

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ai sensi degli artt.175, COMMA 8 E 193 DEL D. LGS. NR.267/2000.

Visto l'art. 193 recante "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" per come modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014 che testualmente recita: " 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'articolo 162, comma 6.

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'articolo 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.

Visto altresì l'articolo 175 comma 8 del TUEL che 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Considerato che al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;

- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Dato atto che l'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che:

"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

Visto l'art. 49 del Tuel 267/2000 per come sostituito dall'art. 3, comma 1, lettera b), legge n. 213 del 2012 recante: "Pareri dei responsabili dei servizi" che testualmente recita:

1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.

2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze.

3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

4. Ove la Giunta o il Consiglio non intendano conformarsi ai pareri di cui al presente articolo, devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

Visto l'art. 147-bis. Tuel 267/2000, introdotto dall'articolo 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012) avente ad oggetto: "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" ai sensi del quale

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

2. Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Preso atto che l'esercizio finanziario 2024 si è chiuso con un avanzo di € 514.991,20, che la parte destinata agli investimenti risulta pari a € 101.891,75 che è stata interamente utilizzata con le variazioni apportate con le deliberazioni di G.C. nr.25/2025 e nr.31/2025 sopra indicate; mentre la parte disponibile dell'avanzo, pari a € 210.751,70 è stata utilizzata con le predette deliberazioni per € 30.510,16.

Visto che la quota applicata alla variazione di bilancio in oggetto per Euro 24.973,71 rientra nei limiti di detta disponibilità.

Dato atto che è stata accertata l'inesistenza di debiti fuori bilancio come da attestazioni rese dai responsabili dei servizi, in atti;

Dato atto che, allo stato, sulla base degli accertamenti/impegni e delle riscossione/pagamenti la gestione dell'esercizio non presenta situazioni di squilibrio.

Fatto constare che, ad oggi, a questo servizio non sono emersi fatti, situazioni e valutazioni ritenuti pregiudizievoli per il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Ritenuto che i dati della gestione finanziaria dell'esercizio in corso non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione.

Evidenziato, allo stato, una certa sofferenza per quanto concerne la gestione di cassa. Infatti, con Delibera di G.C. nr. 56 in seduta del 05.12.2024 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025 e che alla data odierna si è reso necessario l'utilizzo di tale anticipazione per l'importo di euro 159.912,01.

Evidenziato che tale sofferenza è dipesa dai pagamenti inerenti i lavori appaltati in corso di esecuzione e dal mancato introito dei corrispondenti finanziamenti da parte dello Stato e della Regione.

Esprime parere favorevole sull'adozione della proposta di deliberazione in oggetto, sottolineando la necessità di un attento monitoraggio delle spese e di un attento controllo in termini di rapporto delle stesse sulle corrispondenti e specifiche entrate, ovvero:

- *il rapporto spesa corrente/entrate proprie;*
- *incidenza delle spese correnti per acquisto di beni di consumo/entrate correnti;*
- *incidenza delle spese correnti per prestazioni di servizi/entrate correnti;*

In fede.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

(Dr.ssa Maria Rosaria Genovese)



MARIA
ROSARIA
GENOVESE
17.07.2025
08:39:32
GMT+00:00



COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

PROVINCIA DI COMO

VIA A.GIOBBI, N° 4

C.A.P. 22010 - COD. FISC. 84002230138 - Part. Iva 01220980138 - Tel. 0344/65111 - Fax 0344/73926-

Email: info@comune.clainoconosteno.co.it

Casella di PEC: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO. ATTESTAZIONE.

La sottoscritta, Dr.ssa Maria Rosaria Genovese, responsabile dell'area Economico Finanziaria del Comune di Claino con Osteno, giusto provvedimento sindacale di nomina nr.51 del 12.06.2024, prot. 2286 del 12.06.2024.

Verificato che, in base agli atti in suo possesso, ogni fattura o richiesta di pagamento pervenuta alla data odierna o da ricevere, trova copertura finanziaria in appositi impegni di spesa preventivamente assunti;

Visti gli articoli 193 e 194 del Tuel 267/2000;

ATTESTA

che alla data odierna NON vi sono debiti fuori bilancio e NON sussistono le condizioni previste dall'art. 194 del D. Lgs n. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio relativi al Servizio Tecnico Manutentivo e in riferimento ai procedimenti amministrativi di propria competenza,

Claino con Osteno, lì 02.07.2025

In fede.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dr.ssa Maria Rosaria Genovese)





COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

PROVINCIA DI COMO

VIA A.GIOBBI, N° 4

C.A.P. 22010 - COD. FISC. 84002230138 - Part. Iva 01220980138 - Tel. 0344/65111 - Fax 0344/73926-

Email: info@comune.clainoconosteno.co.it

Casella di PEC: comune.clainoconosteno@pec.regione.lombardia.it

OGGETTO: DEBITI FUORI BILANCIO. ATTESTAZIONE.

Il sottoscritto, Geom. Filippo DELL'ORO, responsabile dell'area tecnica-tecnica manutentiva del Comune di Claino con Osteno, giusto provvedimento sindacale di nomina nr.71 del 30.06.2025, prot. 2473 dell'8-7-2025.

Verificato che, in base agli atti in suo possesso, ogni fattura o richiesta di pagamento pervenuta alla data odierna o da ricevere, trova copertura finanziaria in appositi impegni di spesa preventivamente assunti;

Visti gli articoli 193 e 194 del Tuel 267/2000;

ATTESTA

che alla data odierna NON vi sono debiti fuori bilancio e NON sussistono le condizioni previste dall'art. 194 del D. Lgs n. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio relativi al Servizio Tecnico Manutentivo e in riferimento ai procedimenti amministrativi di propria competenza,

Claino con Osteno, li 02.07.2025

In fede.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Geom. Filippo Dell'ORO)

Verbale n. 6 del 17.07.2025

OGGETTO DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: "ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193, COMMA 2, DLGS. N. 267/2000"

L'anno 2025, il giorno 17 del mese di luglio, presso il proprio domicilio la sottoscritta Sara Manciocchi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Claino con Osteno (l'Organo di revisione), nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 21.12.2024, ha provveduto dopo necessari approfondimenti all'esame della documentazione ricevuta tramite mail, alla redazione del seguente verbale relativo alla richiesta di parere in relazione alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto **"ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193, COMMA 2, DLGS. N. 267/2000"**.

Il sottoscritto revisore,

- visto l'art. 239, comma 1, lett. b), Dlgs. n. 267/00;
- visti gli artt. 175, 187, e 193, Dlgs. n. 267/00;
- visto il Dlgs. n. 118/11 e i Principi contabili allegati;
- visto il Principio contabile, allegato 4/2 al Dlgs. n. 118/2011;
- visto il Regolamento di contabilità approvato dall'Ente;
- vista la Deliberazione del C.C. con le quali sono stati approvati il rendiconto 2021 e il bilancio di previsione 2022-2024;
- vista la variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 contenute nella proposta di Deliberazione in oggetto;
- vista la proposta di Deliberazione in oggetto e l'allegata Relazione circa la verifica dell'equilibrio finanziario di bilancio 2025 del Responsabile del Servizio finanziario che presenta variazioni compensative di competenza in entrata e in uscita per Euro 35.343,77;
- visto il Parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio finanziario dell'Ente sulla regolarità tecnica e contabile della Proposta di deliberazione in oggetto,

PRESO ATTO

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
Provincia di COMO
Organo di revisione

- dell'inesistenza di dati, fatti o simulazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui o per i risultati delle partecipate;
- che alla data odierna il Responsabile del Servizio finanziario attesta che non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere;
- della congruità della determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della non necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui;

RISCONTRATO CHE

L'Ente ha necessità di procedere all'assestamento generale di Bilancio cui verrà applicata una quota di € 24.973,71 di avanzo disponibile per i seguenti progetti:

- finanziamento dei lavori di messa in sicurezza alveo del torrente Quaglio (località Fontanella) finanziato per € 40.000,00 dal contributo del Consorzio Bim Ticino (assegnato giusta comunicazione prot. 472 dell'11-07-2025 e per Euro 10.026,29 da quota del maggiore introito dei fondi Frontalieri 2023 assentiti con comunicazione del Ministero delle Finanze prot.31091 del 12-06-2025;

ATTESTA

- l'attendibilità delle previsioni bilancio, di competenza e di cassa, riportate nella Proposta di Deliberazione in oggetto;

CONSIDERATO

- la Deliberazione conforme alle norme ed ai principi giuridici di cui all'art. 162, del Dlgs. n. 267/00;
- le variare previsioni di entrata e di spesa congrue sulla base della verifica e delle valutazioni effettuate dal Responsabile del Servizio finanziario;
- coerenti le variare previsioni a norma del Tuel con gli atti di programmazione approvati dall'Ente;
- il permanere degli equilibri di bilancio e dei saldi di parte corrente e capitale e di cassa e che quindi non necessitano provvedimenti di salvaguardia del bilancio;

ESPRIME

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
Provincia di COMO
Organo di revisione

parere favorevole in ordine alla Proposta in oggetto.

Il Revisore Unico

Dr.ssa Sara Manciocchi

Documento firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate

C_C787-COMUNE DI CLAINO CON OSTENO - - 1 - 2025-07-17 - 0002589 - CLASS: 04 - 01 - 00

C_C787-COMUNE DI CLAINO CON OSTENO - - 1 - 2025-07-17 - 0002589 - CLASS: 04 - 01 - 00



Manciocchi Sara

Firmato il 17/07/2025 14:55

Seriale Certificato: 3465135

Valido dal 09/04/2024 al 09/04/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

Provincia di COMO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17.07.2025

OGGETTO DELLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: “ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L’ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193, COMMA 2, DLGS. N. 267/2000

L’anno 2025, il giorno 17 del mese di luglio, presso il proprio domicilio la sottoscritta Sara Manciocchi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Claino con Osteno (l’Organo di revisione), nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 21.12.2024, ha provveduto dopo necessari approfondimenti all’esame della documentazione ricevuta tramite mail, alla redazione del seguente verbale relativo alla richiesta di parere in relazione alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto **“ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L’ESERCIZIO 2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193, COMMA 2, DLGS. N. 267/2000”**.

Il sottoscritto revisore,

- visto l’art. 239, comma 1, lett. b), Dlgs. n. 267/00;
- visti gli artt. 175, 187, e 193, Dlgs. n. 267/00;
- visto il Dlgs. n. 118/11 e i Principi contabili allegati;
- visto il Principio contabile, allegato 4/2 al Dlgs. n. 118/2011;
- visto il Regolamento di contabilità approvato dall’Ente;
- vista la Deliberazione del C.C. con le quali sono stati approvati il rendiconto 2021 e il bilancio di previsione 2022-2024;
- vista la variazione al Bilancio di Previsione per l’esercizio finanziario 2025-2027 contenute nella proposta di Deliberazione in oggetto;
- vista la proposta di Deliberazione in oggetto e l’allegata Relazione circa la verifica dell’equilibrio finanziario di bilancio 2025 del Responsabile del Servizio finanziario che presenta variazioni compensative di competenza in entrata e in uscita per Euro 35.343,77;
- visto il Parere favorevole del Responsabile dell’Ufficio finanziario dell’Ente sulla regolarità tecnica e contabile della Proposta di deliberazione in oggetto,

PRESO ATTO

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
Provincia di COMO
Organo di revisione

- dell'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui o per i risultati delle partecipate;
- che alla data odierna il Responsabile del Servizio finanziario attesta che non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere;
- della congruità della determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della non necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui;

RISCONTRATO CHE

l'Ente ha necessità di procedere all'assestamento generale di Bilancio cui verrà applicata una quota di € 24.973,71 di avanzo disponibile per i seguenti progetti:

- finanziamento dei lavori di messa in sicurezza alveo del torrente Quaglio (località Fontanella) finanziato per € 40.000,00 dal contributo del Consorzio Bim Ticino (assegnato giusta comunicazione prot. 472 dell'11-07-2025 e per Euro 10.026,29 da quota del maggiore introito dei fondi Frontalieri 2023 assentiti con comunicazione del Ministero delle Finanze prot.31091 del 12-06-2025;

ATTESTA

- l'attendibilità delle previsioni bilancio, di competenza e di cassa, riportate nella Proposta di Deliberazione in oggetto;

CONSIDERATO

- la Deliberazione conforme alle norme ed ai principi giuridici di cui all'art. 162, del Dlgs. n. 267/00;
- le variare previsioni di entrata e di spesa congrue sulla base della verifica e delle valutazioni effettuate dal Responsabile del Servizio finanziario;
- coerenti le variare previsioni a norma del Tuel con gli atti di programmazione approvati dall'Ente;
- il permanere degli equilibri di bilancio e dei saldi di parte corrente e capitale e di cassa e che quindi non necessitano provvedimenti di salvaguardia del bilancio;

ESPRIME

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
Provincia di COMO
Organo di revisione

parere favorevole in ordine alla Proposta in oggetto.

Il Revisore Unico

Dr.ssa Sara Manciocchi

Documento firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2025

Equilibrio Economico-Finanziario	Assestato anno 2025	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	299.759,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.946,95	4.946,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	705.563,16 0,00	705.753,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	720.650,70	687.945,80
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.660,50	1.660,50
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 (DL 35/2013 e succe</i>	(-)	9.500,00 0,00 0,00	9.500,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-21.301,09	11.594,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.656,19 0,00	19.656,19 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>	(+)	0,00 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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		-1.644,90	31.250,55
O = G+H+I-L+M		-241.917,74	

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2025

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2025	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	138.219,43	138.219,43	138.219,43
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	355.576,82	355.576,82	355.576,82
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	486.733,79	196.055,91	488.853,35
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	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
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	0,00	0,00	0,00
UU)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	980.530,04	720.755,84	980.530,04
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	1.660,50	0,00	1.660,50
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		1.660,50	-30.903,68	3.780,06
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E				
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		15,60	-272.821,42	35.030,61
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - ESERCIZIO 2025
QUADRO DI CONTROLLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2025

Descrizione		Importo Attuale	Importo 31/12
Maggiori entrate a residuo	+	8.146,53	8.146,53
Maggiori uscite a residuo	-	0,00	0,00
Saldo della gestione dei residui dell'anno 2025		8.146,53	8.146,53
Maggiori entrate di competenza	+	-1.398.144,88	2.310,11
Maggiori uscite di competenza	-	-1.129.976,24	-32.704,90
Saldo della gestione di competenza dell'anno 2025		-268.168,64	35.015,01
Fondo Puriennale Vincolato finale esercizio precedente	+	360.523,77	360.523,77
Fondo Puriennale Vincolato iniziale	-	360.523,77	360.523,77
Fondo Puriennale Vincolato finale	-	0,00	0,00
Saldo del Fondo Puriennale Vincolato dell'anno 2025		0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio precedente	+	0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio corrente	-	0,00	0,00
Avanzo esercizio precedente	+	514.991,20	514.991,20
Utilizzo dell'avanzo	-	157.875,62	157.875,62
Risultato di Amministrazione dell'anno 2025		97.093,47	400.277,12

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI CASSA

ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	299.759,79	299.759,79	299.759,79				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	868.763,22	201.960,21	868.763,22	Titolo 1 - Spese correnti	901.089,35	274.123,90	871.384,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	111.551,32	13.340,55	111.551,32				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	173.386,10	32.346,75	173.386,10				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.268.788,52	74.180,61	1.270.908,08	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.391.634,54	467.849,96	1.391.634,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.422.489,16	321.828,12	2.424.608,72	Totale spese finali	2.292.723,89	741.973,86	2.263.018,99
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00	0,00	273.240,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00	0,00	273.240,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	405.317,23	172.434,46	405.317,23	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	465.226,71	199.586,61	465.226,71
Totale titoli	3.101.046,39	494.262,58	3.103.165,95	Totale titoli	3.040.690,60	951.060,47	3.010.985,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.400.806,18	794.022,37	3.402.925,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.040.690,60	951.060,47	3.010.985,70
Fondo di cassa finale	360.115,58	-157.038,10	391.940,04				

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

EQUILIBRI DI BILANCIO - STATO ESECUZIONE PREVISIONI - Esercizio 2025

ENTRATE	Stanziamiento	Accertamenti	%	Riscossioni	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	4.946,95				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	355.576,82				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	157.875,62				
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ attiva	594.032,37	72.724,21	12,24	66.631,17	91,62
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	36.616,14	13.340,55	36,43	13.340,55	100,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	74.914,65	8.674,58	11,57	7.307,11	84,23
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	486.733,79	196.055,91	40,27	21.055,91	10,73
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	390.459,51	167.056,33	42,78	167.056,33	100,00
TOTALE	2.374.395,85	457.851,58	19,28	275.391,07	60,14

SPESE	Stanziamiento al netto del FPV	Impegni	%	Pagamenti	%
TITOLO 1 Spese correnti	720.650,70	351.760,22	48,81	186.803,71	53,10
TITOLO 2 Spese in conto capitale	980.530,04	720.755,84	73,50	239.454,13	33,22
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	9.500,00	9.500,00	100,00	9.500,00	100,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	273.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	390.475,11	162.403,55	41,59	161.702,07	99,56
TOTALE	2.374.395,85	1.244.419,61	52,40	597.459,91	48,01

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - CONTROLLO EQUILIBRI - Esercizio 2025

EQUILIBRI BILANCIO MOVIMENTO FONDI

ENTRATE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di cassa	273.240,00	0,00	273.240,00

USCITE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00
Rimborso Anticipazione di cassa	273.240,00	0,00	273.240,00

RISULTATO COMPETENZA BILANCIO MOVIMENTO FONDI	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Entrate	273.240,00	0,00	273.240,00
Uscite	273.240,00	0,00	273.240,00
AVANZO	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO			

EQUILIBRI BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI

ENTRATE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Titolo 9	390.459,51	167.056,33	390.459,51

USCITE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Titolo 7	390.475,11	162.403,55	390.475,11

RISULTATO COMPETENZA BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI	Stanz. Assestato	Accertato/ Impegnato	Accertato/ Impegnato 31/12
Entrate	390.459,51	167.056,33	390.459,51
Uscite	390.475,11	162.403,55	390.475,11
AVANZO		4.652,78	
DISAVANZO	15,60		15,60

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2025

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	274.730,85	278.214,20	3.483,35	135.329,04	48,64
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	74.935,18	74.935,18	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	98.471,45	103.134,63	4.663,18	25.039,64	24,27
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	782.054,73	782.054,73	0,00	53.124,70	6,79
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	14.857,72	14.857,72	0,00	5.378,13	36,19
TOTALE	1.245.049,93	1.253.196,46	8.146,53	218.871,51	17,46

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	183.438,65	183.438,65	0,00	87.320,19	47,60
TITOLO 2 Spese in conto capitale	411.104,50	411.104,50	0,00	228.395,83	55,55
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	74.751,60	74.751,60	0,00	37.884,54	50,68
TOTALE	669.294,75	669.294,75	0,00	353.600,56	52,83

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI ENTRATA - Esercizio 2025

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	CP	528.421,17	537.831,79	48.692,63	489.139,16	537.831,79
	CS	528.421,17	803.321,30	173.405,55	629.915,75	803.321,30
	RS		265.489,51	268.972,86	0,00	268.972,86
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	CP	220,00	220,00	0,00	220,00	220,00
	CS	220,00	220,00	0,00	220,00	220,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	CP	55.980,58	55.980,58	24.031,58	31.949,00	55.980,58
	CS	55.980,58	65.221,92	28.554,66	36.667,26	65.221,92
	RS		9.241,34	9.241,34	0,00	9.241,34
TOTALE TITOLO 1	CP	584.621,75	594.032,37	72.724,21	521.308,16	594.032,37
	CS	584.621,75	868.763,22	201.960,21	666.803,01	868.763,22
	RS		274.730,85	278.214,20	0,00	278.214,20

TITOLO 2 Trasferimenti correnti

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	24.942,22	36.616,14	13.340,55	23.275,59	36.616,14
	CS	24.942,22	111.551,32	13.340,55	98.210,77	111.551,32
	RS		74.935,18	74.935,18	0,00	74.935,18
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	CP	24.942,22	36.616,14	13.340,55	23.275,59	36.616,14
	CS	24.942,22	111.551,32	13.340,55	98.210,77	111.551,32
	RS		74.935,18	74.935,18	0,00	74.935,18

TITOLO 3 Entrate extratributarie

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	43.655,00	44.655,00	6.977,45	37.677,55	44.655,00
	CS	43.655,00	102.141,32	27.289,62	74.851,70	102.141,32
	RS		57.486,32	60.691,00	0,00	60.691,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	CP	5.080,00	5.080,00	48,80	5.031,20	5.080,00
	CS	5.080,00	9.117,70	1.876,10	7.241,60	9.117,70
	RS		4.037,70	4.344,50	0,00	4.344,50
Tipologia 300 Interessi attivi	CP	148,00	148,00	292,80	45,75	338,55
	CS	148,00	683,78	0,25	683,53	683,78
	RS		535,78	535,78	0,00	535,78
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	CP	478,00	478,00	0,00	478,00	478,00
	CS	478,00	478,00	0,00	478,00	478,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	CP	20.353,65	24.553,65	1.355,53	23.198,12	24.553,65
	CS	20.353,65	60.965,30	3.180,78	57.784,52	60.965,30
	RS		36.411,65	37.563,35	0,00	37.563,35
TOTALE TITOLO 3	CP	69.714,65	74.914,65	8.674,58	66.430,62	75.105,20
	CS	69.714,65	173.386,10	32.346,75	141.039,35	173.386,10
	RS		98.471,45	103.134,63	0,00	103.134,63

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI ENTRATA - Esercizio 2025

TITOLO 4 Entrate in conto capitale

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 200	CP	35.000,00	255.000,00	175.000,00	80.000,00	255.000,00
Contributi agli investimenti	CS	35.000,00	1.034.707,74	52.608,70	982.099,04	1.034.707,74
	RS		779.707,74	779.707,74	0,00	779.707,74
Tipologia 300	CP	183.000,00	200.126,29	0,00	200.126,29	200.126,29
Altri trasferimenti in conto capitale	CS	183.000,00	200.126,29	0,00	200.126,29	200.126,29
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400	CP	3.472,89	3.472,89	0,00	3.472,89	3.472,89
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	CS	3.472,89	5.303,88	0,00	5.303,88	5.303,88
	RS		1.830,99	1.830,99	0,00	1.830,99
Tipologia 500	CP	28.134,61	28.134,61	21.055,91	9.198,26	30.254,17
Altre entrate in conto capitale	CS	28.134,61	28.650,61	21.571,91	9.198,26	30.770,17
	RS		516,00	516,00	0,00	516,00
TOTALE TITOLO 4	CP	249.607,50	486.733,79	196.055,91	292.797,44	488.853,35
	CS	249.607,50	1.268.788,52	74.180,61	1.196.727,47	1.270.908,08
	RS		782.054,73	782.054,73	0,00	782.054,73

TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 400	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6 Accensione Prestiti

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 200	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti a breve termine	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100	CP	273.240,00	273.240,00	0,00	273.240,00	273.240,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	CS	273.240,00	273.240,00	0,00	273.240,00	273.240,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	CP	273.240,00	273.240,00	0,00	273.240,00	273.240,00
	CS	273.240,00	273.240,00	0,00	273.240,00	273.240,00
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CLAINO CON OSTENO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - RIEPILOGO DATI ENTRATA - Esercizio 2025

TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro

		Prev. Iniziali	Prev. Assestate	Accertato/Risc.	Proiezioni	Acc./Risc. 31/12
Tipologia 100	CP	302.100,00	367.100,00	166.556,33	200.543,67	367.100,00
Entrate per partite di giro	CS	302.100,00	370.517,15	166.673,86	203.843,29	370.517,15
	RS		3.417,15	3.417,15	0,00	3.417,15
Tipologia 200	CP	18.576,00	23.359,51	500,00	22.859,51	23.359,51
Entrate per conto terzi	CS	18.576,00	34.800,08	5.760,60	29.039,48	34.800,08
	RS		11.440,57	11.440,57	0,00	11.440,57
TOTALE TITOLO 9	CP	320.676,00	390.459,51	167.056,33	223.403,18	390.459,51
	CS	320.676,00	405.317,23	172.434,46	232.882,77	405.317,23
	RS		14.857,72	14.857,72	0,00	14.857,72
TOTALE ENTRATE	CP	1.522.802,12	1.855.996,46	457.851,58	1.400.454,99	1.858.306,57
	CS	1.522.802,12	3.101.046,39	494.262,58	2.608.903,37	3.103.165,95
	RS		1.245.049,93	1.253.196,46	0,00	1.253.196,46