

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

VERBALE N. 70 DEL 03 LUGLIO 2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: “Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al bilancio di previsione 2023-2025”

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021,

Vista la richiesta di parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 833 del 16.06.2023 avente ad oggetto: **“Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al bilancio di previsione 2023-2025”**

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all’anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l’art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l’assestamento generale di bilancio;
- l’art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta:
 - 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;

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.

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.

Il Revisore procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri e all'asestamento di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g) e in particolare:

- il referto del Responsabile territoriale del Servizio Finanziario che attesta il permanere degli equilibri di bilancio del Bilancio di previsione 2022-2024 (allegato A);
- dichiarazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio sottoscritte dai responsabili dei diversi servizi (allegato B);
- variazione al bilancio di previsione 2023-2025 (allegato C);
- prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio (allegato D)

Rilevato che:

- la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 e il Bilancio di Previsione 2023/2025 sono stati approvati rispettivamente con deliberazioni di C.C. n. 8 e n. 14 del 27.03.2023;
- la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza COVID- 19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate, per l'esercizio 2022, comporta la necessità di vincolare parte dell'avanzo disponibile per euro 122.562,00, salvo diverse indicazioni normative;

Considerato che il Rendiconto di gestione 2022, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 28.04.2023, chiude con il conseguimento di un risultato di amministrazione di complessivi euro 5.332.769,58, così suddivisi:

A) Risultato di amministrazione 2022	5.332.769,58
di cui	
a) Fondi accantonati	1.768.816,29
b) Fondi vincolati	3.008.675,47
c) Fondi destinati agli investimenti	70.733,08
d) Fondi disponibili	484.544,74

Preso atto delle precedenti variazioni bilancio, con applicazione dell'avanzo per complessivi euro 377.927,29, che ne hanno rideterminato la composizione nel modo seguente:

A) Risultato di amministrazione 2022	4.954.842,29
di cui	
a) Fondi accantonati	1.733.125,82
b) Fondi vincolati	2.737.171,73
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili	484.544,74

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale vengono apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 a garanzia degli equilibri, e del perseguimento degli obiettivi gestionali, si evidenzia quanto segue:

- *anno 2023 - competenza*: variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	324.725,57	394.877,91	-70.152,34
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (9)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	324.725,57	394.877,91	-70.152,34
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	385.338,50	0,00	385.338,50
Entrate correnti (1-2-3)	7.981,00	463.471,84	-455.490,84
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	393.319,50	463.471,84	-70.152,34

- *anno 2023 - cassa*

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	324.725,57	394.877,91	70.152,34
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (9)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	324.725,57	394.877,91	70.152,34
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	7.981,00	463.471,84	-455.490,84
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.981,00	463.471,84	-455.490,84

- anno 2024 - competenza: variazioni in aumento e in diminuzione in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	24.736,00	24.736,00	0,00
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (9)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.736,00	24.736,00	0,00
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	0,00	0,00	0,00
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

- anno 2025 - competenza: variazioni in aumento e in diminuzione in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	24.736,00	24.736,00	0,00
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro (9)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	24.736,00	24.736,00	0,00
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	0,00	0,00	0,00
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Dato atto quindi che con la variazione proposta viene applicato al bilancio di previsione finanziario 2023 parte dell'avanzo di amministrazione 2022, ai sensi dell'articolo 187 del Tuel, per un ammontare di € 385.338,50, di cui euro 40.000,00 quale quota fondi vincolati a copertura di spese correnti ed euro 345.338,50 quale quota fondi disponibili.

Appurato che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzata con il seguente ordine di priorità:

- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- per il finanziamento delle spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti;

e che la fattispecie in esame rientra nella lettera b) per il mantenimento degli equilibri di bilancio, parte corrente.

Riguardo al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, la cui determinazione è avvenuta in sede di Rendiconto 2022, viene ritenuto congruo e non se ne rende necessario l'adeguamento.

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		247.306,14	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.508.429,16	8.911.386,00	8.912.341,00
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		9.514.726,42	9.065.363,00	9.067.735,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			272.397,00	285.488,00	286.223,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
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>	(-)		75.202,00	42.023,00	95.606,00
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 834.193,12	- 196.000,00	- 251.000,00
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 presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		579.193,12	-	-
			-		
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>	(+)		255.000,00	196.000,00	251.000,00
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		184.072,67	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.530.632,58	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.066.409,00	5.942.511,00	655.616,00
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	(-)		255.000,00	196.000,00	251.000,00
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

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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.526.114,25 0,00	5.746.511,00 0,00	404.616,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	579.193,12		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	579.193,12	0,00	0,00

Per effetto della variazione di cui alla proposta di deliberazione in oggetto:

- viene garantito un saldo di cassa non negativo;
- il risultato di amministrazione 2022 risulterà così composto:

A) Risultato di amministrazione 2022	4.569.503,79
di cui	
a) Fondi accantonati	1.733.125,82
b) Fondi vincolati	2.697.171,73
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili*	139.206,24

*si conservano 122.562,00 per la differenza rilevata in sede di certificazione COVID, in attesa di interventi normativi in materia

Visti i pareri favorevoli, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, resi, per quanto riguarda la regolarità tecnica dal Responsabile del U3 Servizi finanziari, Dott. Bruno Bertolani, e per quanto riguarda la regolarità contabile dal Responsabile della Ragioneria, Dott. Antonio Castelli.

Tutto ciò premesso, il Revisore

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- verificate le dichiarazioni rese dai Responsabili dei Servizi in merito alla inesistenza di debiti fuori bilancio;

- verificata la coerenza sia delle previsioni per gli anni 2023/2025;
- verificato che con successivo provvedimento verrà adeguato il programma triennale degli acquisti di beni e servizi secondo quanto previsto dall'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31.03.2023

Esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 833 del 16.06.2023 avente ad oggetto:
“Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e assestamento al bilancio di previsione 2023-2025”

Invita

gli incaricati del Servizio Finanziario a procedere alla trasmissione del presente verbale agli Organi competenti.

Il Revisore

Dott.ssa Francesca Zennoni *firmato digitalmente*