

COMUNE DI BONDENO
BARBARA DE GIACOMI
REVISORE UNICO

Parere n. 7/2024

COMUNE DI BONDENO
Prot. n. <u>26618</u>
27 GIU 2024
Tit. <u>2</u> Cl. <u>11</u>
Fasc. _____

Oggetto: Parere su proposta n. 39/2024 ad oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024-2026 E SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI ART. 175 COMMA 8 E 193 D. LGS. 267/2000."

La sottoscritta Dott.ssa Barbara De Giacomi in qualità di Revisore Unico del Comune di Bondeno, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 23/04/2024 ha esaminato la suddetta proposta di deliberazione e la documentazione ad esse allegata.

Ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) del TUEL 267/2000, formula le considerazioni che seguono.

Preliminarmente attesta che la proposta ha ricevuto parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Settore Finanziario D.ssa Sabrina Cavallini, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000.

Visti:

- Il D. Lgs. 267/2000;
- Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- L'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 che prevede:

"1. 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'art. 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'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".*

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede *"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".*

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

3 bis 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".

Preso atto che:

- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 19/10/2023 e successiva Deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 26/10/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 175 del 16/11/2023 è stato approvato lo schema di Bilancio di previsione 2024-2026 e confermato il Documento Unico di Programmazione approvato con le deliberazioni sopra citate;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 21.12.2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 217 del 28/12/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione e sono stati assegnati ai Dirigenti i centri di entrata e di spesa e le relative risorse finanziarie, ai sensi dell'art.169 del D. Lgs. 18/08/2000 n.267 per il triennio 2024-2026
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 23/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2023 con le seguenti risultanze finali:

Descrizione	RENDICONTO 2023
Fondi accantonati	9.694.119,83
Fondi vincolati	1.282.199,89
Fondi destinati	4.034,59
Fondi liberi	956.596,05
TOTALE	11.936.950,36

Sul bilancio di previsione dell'esercizio in corso sono stati adottati i seguenti provvedimenti di applicazione dell'avanzo 2024 (comprese le proposte di variazione e assestamento):

numero	data		oggetto	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025
			BILANCIO DI PREVISIONE	636.772,12	
22	23/04/2024	CC	VARIAZIONE AL PIANO INVESTIMENTI 2024 - VARIAZIONE DI BILANCIO - APPLICAZIONE AVANZO	396.850,00	
21	23/04/2024	CC	Variazione al Piano Investimenti 2024, applicazione dell'Avanzo Vincolato e utilizzo risorse eccedenti per progetto PNRR Misura 1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA Comuni Settembre 2022 terminato, rendicontato e finanziato.	4.759,60	2.806,00
7	27/02/2024	CC	VARIAZIONE AL PIANO INVESTIMENTI 2024 - VARIAZIONE DI BILANCIO - APPLICAZIONE NUOVA DESTINAZIONE AVANZO	74.000,00	
98	13/06/2024	GM	DGM 11 DEL 25/01/2024 PRESA ATTO DINIEGO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA SU RICHIESTA UTILIZZO RISORSE - Eventi agosto 2022 - DGR 1458/2022 e DD 463/2023, restituzione economie - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO E VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	188.807,86	
4	27/02/2024	CC	APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO E VINCOLATO PER RICONOSCIMENTO FRANCHIGIE ASSICURATIVE E RESTITUZIONE ALLO STATO FONDI COVID- VARIAZIONE AL BILANCIO 2024	135.408,14	
32	18/04/2024	proposta CC	PRESA D'ATTO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO SERVIZIO RIFIUTI ANNO 2024, STANZIAMENTO RISORSE COMUNALI AD ABBATTIMENTO DEI COSTI DEL SERVIZIO, APPROVAZIONE DEI CORRELATI LISTINI TARIFFARI - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO E VARIAZIONE DI BILANCIO.	34.500,00	
47	19/06/2024	proposta CC	VARIAZIONE AL PIANO INVESTIMENTI 2024 - VARIAZIONE DI BILANCIO APPLICAZIONE AVANZO	422.040,16	
39	17/05/2024	proposta CC	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024-2026 E SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI ART. 175 COMMA 8 E 193 D. LGS. 267/2000.	133.324,92	
				1.878.462,80	2.806,00

Le ultime tre deliberazioni sono all'ordine del giorno dello stesso consiglio comunale del primo luglio 2024.

Pertanto la situazione dell'avanzo applicato al bilancio di previsione 2024 comprensiva dell'assestamento generale è la seguente :

Descrizione	RENDICONTO 2023	Avanzo applicato 2024	Avanzo applicato 2025	Avanzo NON APPLICATO
Fondi accantonati	9.694.119,83	266.361,22		9.427.758,61
Fondi vincolati	1.282.199,89	961.751,58	2.806,00	317.642,31
Fondi destinati	4.034,59	4.034,59		0,00
Fondi liberi	956.596,05	646.315,41		310.280,64
TOTALE	11.936.950,36	1.878.462,80	2.806,00	10.055.681,56

Salvaguardia equilibri bilancio di previsione 2024-2026

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione Dirigente del Settore Finanziario
- b. la variazione di assestamento

Il Revisore Unico prende atto che, il Dirigente del Settore Finanziario ha richiesto una serie di verifiche interne ai fini dell'assestamento generale:

1. Con nota prot. n. 19627 in data 23/05/2024 è stato richiesto ai Dirigenti di Coordinare i loro responsabili di Peg e di:
 - o segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
 - o segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
 - o verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
 - o verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
2. Inoltre sempre con la stessa nota è stata chiesta la verifica dei residui attivi e passivi di competenza, in particolare la verifica dei residui attivi, a cura dei responsabili delle entrate stesse, non ancora riscossi per il sollecito degli adempimenti relativi al recupero.
3. Con nota n. 20714 del 31/05/2024 è stato chiesto a tutti i Responsabili Spesa del Piano Esecutivo di Gestione di segnalare eventuali debiti fuori bilancio.
4. Con nota n. 21177 del 3/06/2024 è stato chiesto al Dirigente del Settore Tecnico di presentare i rendiconti di spesa agli Enti Competenti relativamente agli stati di avanzamento opere pubbliche già liquidati.

Il Revisore prende atto che a seguito della volontà dell'amministrazione di usare l'avanzo libero per investimenti, per il mantenimento degli equilibri è necessario effettuare fin da ora le seguenti verifiche, anticipando la verifica della salvaguardia degli equilibri per garantire la continuazione della gestione del bilancio 2024:

- Verifiche andamento entrate
- Verifica di tutti i contratti in essere
- Verifica congruità accantonamenti

- Eventuale utilizzo avanzo per il riequilibrio (art. 187, comma 2 lettera b)

Dai Dirigenti non è emersa nessuna segnalazione di debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti hanno segnalato, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione.

Rilevato che:

- relativamente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, il Revisore prende atto di quanto segue:

- nel risultato di amministrazione l'accantonamento effettuato per Fondo crediti di dubbia esigibilità è di € 8.026.009,71, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, emerge che:

- si ritiene di svincolare parte del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a seguito di maggiori riscossioni sui recuperi IMU, Sanzioni al Codice della strada e altri accantonamenti dettagliatamente riportati nella Relazione del dirigente del Settore Finanziario. Tale svincolo di € 320.845,08 viene utilizzato per ridurre l'importo del Fondo stanziato in competenza¹:

- relativamente alla gestione di competenza

Il Revisore prende atto del mantenimento degli equilibri della gestione di competenza e della coerenza del bilancio con gli equilibri generali di bilancio (parte corrente, parte capitale e generale)

- relativamente alla gestione di cassa

Il Revisore prende atto dell'equilibrio della gestione di cassa, come da prospetti riportati nella proposta deliberativa oggetto di esame, che assicurano un saldo non negativo

- relativamente alla gestione dei residui

Il Revisore prende atto delle verifiche effettuate sulla gestione dei residui, dalle quali emerge un sostanziale equilibrio in quanto a tutt'oggi il saldo registrato fra i minori residui attivi, i minori residui passivi e i maggiori residui attivi è positivo e non sono state segnalate situazioni che possono generare squilibri della gestione dei residui

- relativamente agli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Il Revisore prende atto che non sono destinate risorse di parte capitale a finanziamento della spesa corrente

- relativamente agli equilibri delle partite di giro e per conto terzi

Il Revisore prende atto che nel triennio permangono gli equilibri delle entrate e delle spese relative a servizi gestiti per conto terzi e delle partite di giro.

Assestamento generale bilancio di previsione 2024-2026

Il Revisore procede all'analisi delle variazioni relative all'assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 proposte al Consiglio Comunale e alle deliberazioni conseguenti:

- Si propone di applicare € 85.086,84 di avanzo accantonato per sanzioni codice della strada da trasferire alla provincia (anni residui)
- Si propone di applicare € 48.238,08 di avanzo accantonato per finanziamento rinnovo contratto 2019-2021 arretrati Dirigenti e Segretario (oneri diretti, riflessi e irap)
- Con proposta n. 32 del 18/04/2024 si propone di applicare € 34.500,00 di avanzo accantonato (vedi parere già espresso con protocollo arrivo 14531)
- Si propone di applicare con successiva proposta di variazione relativa alla parte investimenti (vedi proposta n. 47 del 2024)

€ 327.500,00 di avanzo libero alla parte investimenti

€ 94.540,16 di avanzo accantonato per investimenti

- Con la proposta n. 39 del 2024 di assestamento parte corrente si apportano infine variazioni alle previsioni di competenza di entrata e di spesa del bilancio 2024-2026

ANNO 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 411.604,74	
	CA	€ 278.279,82	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 130.760,01
	CA		€ 130.760,01
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 906.113,16
	CA		€ 849.634,99
Variazioni in diminuzione	CO	€ 625.268,43	
	CA	€ 702.115,18	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 1.036.873,17	€ 1.036.873,17
TOTALE	CA	€ 980.395,00	€ 980.395,00

ANNO 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 25.500,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	€ 25.500,00	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 25.500,00	€ 25.500,00
TOTALE	CA	€ -	€ -

ANNO 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 25.500,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	€ 25.500,00	
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 25.500,00	€ 25.500,00
TOTALE	CA	€ -	€ -

Verificato che le variazioni proposte al bilancio 2024-2026 nella proposta n. 39 del 2024:

- 1) Relativamente al triennio 2024-2026 sono previste le seguenti variazioni (per il dettaglio completo si rimanda alla Relazione del Dirigente del Settore Finanziario come allegato alla proposta n. 39/2024)

- 2) Non sono pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio da riconoscere da parte dei dirigenti dei settori o segnalazioni di situazioni che possono far sorgere eventuali debiti fuori bilancio;
- 3) Sono rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 162 comma 6 e all'art. 193, comma 1 del D. Lgs. 267/2000;
- 4) si producono effetti nella parte corrente e in conto capitale comportando conseguentemente un adeguamento del Documento Unico di Programmazione

Tenuto conto di tutto quanto sopra e:

- Tenuto conto dei pareri di Regolarità Tecnica e Contabile del Dirigente del Settore Finanziario resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

Il Revisore

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, e variazione di assestamento al bilancio di previsione 2024-2026 così come proposta, per gli importi e le destinazioni in essa previste.

IL REVISORE UNICO
D.ssa Barbara De Giacomi

