

COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO UNICO DI REVISIONE

VERBALE N. 8 DEL 10.07.2024

PARERE SULLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART.193) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO (ART.175 C.8) ESERCIZIO FINANZIARIO 2024/2026 – D.LGS. N.267/2000"

La sottoscritta Zanon Silvia nella sua qualità di revisore dei conti del Comune di Bagnoli di Sopra (PD) nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.07.2021 provvede ad effettuare gli opportuni controlli ed alla stesura del seguente parere previsto dall'art. 239 del D.lgs. n.267/2000.

ANALISI DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

(art. 193 del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO E FINALITA' DELLA VERIFICA

L'articolo 193 del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*" prevede che:

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.

La deliberazione è allegata, al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.

Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL 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 uscite, 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, approvato con deliberazione consiliare nr. 35 del 29.12.2016 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.

Tenuto conto che, 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'articolo 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:

1. Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
2. Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
3. Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

PREMESSA

In data 22.12.2023 con deliberazione n. 36, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione triennale 2024-2026.

Con deliberazione n. 6 del 29.04.2024, l'organo consiliare ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023.

Il risultato di amministrazione, determinato a chiusura dell'esercizio 2023 ammonta ad euro 272.397,36 così composto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	90.000,00
Fondo contenzioso	0
Altri accantonamenti- TFM	7.628,85
TOTALE PARTE ACCANTONATA	97.628,85
PARTE VINCOLATA	
Vincolo Sanzioni CDS - Veneto Strade spa	0,00
Vincolo Trasferimenti Emergenza COVID-19	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da mutui	12.784,23
Vincoli attribuiti dall'ente: c/c dedicato emergenza COVID-19	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	12.784,23
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	110.018,30
TOTALE PARTE DISPONIBILE	51.965,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	272.397,36

In data 10.07.2024 ho ricevuto dall'ufficio Ragioneria dell'Ente la proposta di deliberazione di C.C. ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193) e variazione di assestamento (art. 175 c.8) esercizio finanziario 2024/2026 – D.lgs. n. 267/2000" e la documentazione a corredo per la successiva presentazione al Consiglio Comunale.

Ho proceduto quindi all'esame della documentazione pervenuta e rilevato che la proposta medesima determina le seguenti variazioni di assestamento:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
<u>Fondo iniziale di cassa</u>	Cassa	148.896,83	0	0	148.896,83
<u>Avanzo di amministrazione</u>	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	64.884,08	0	0	64.884,08
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	761.899,06	0	0	761.899,06
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	1.706.800,00	0	0	1.706.800,00
	2025	1.691.800,00	0	0	1.691.800,00
	2026	1.681.800,00	0	0	1.681.800,00
	Cassa	2.202.138,45	0	0	2.202.138,45
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	413.757,19	0	0	413.757,19
	2025	315.617,00	0	0	315.617,00
	2026	305.617,00	0	0	305.617,00
	Cassa	571.972,40	0	0	571.972,40
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	281.880,56	3.000,00	0	284.880,56
	2025	223.911,09	0	0	223.911,09
	2026	222.723,23	0	0	222.723,23
	Cassa	391.422,84	3.000,00	0	394.422,84
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	1.164.172,00	38.196,76	0	1.202.368,76
	2025	780.000,00	0	0	780.000,00
	2026	60.000,00	0	0	60.000,00
	Cassa	2.110.664,41	38.196,76	0	2.148.861,17
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
	Cassa	0	0	0	0
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
	Cassa	17.366,95	0	0	17.366,95
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	581.830,00	0	0	581.830,00
	2025	581.830,00	0	0	581.830,00
	2026	581.830,00	0	0	581.830,00
	Cassa	581.830,00	0	0	581.830,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	525.000,00	0	0	525.000,00
	2025	525.000,00	0	0	525.000,00
	2026	525.000,00	0	0	525.000,00
	Cassa	526.276,73	0	0	526.276,73
TOTALE ENTRATE	2024	5.500.222,89	41.196,76	0,00	5.541.419,65
	2025	4.118.158,09	0,00	0,00	4.118.158,09
	2026	3.376.970,23	0,00	0,00	3.376.970,23
	Cassa	6.550.568,61	41.196,76	0,00	6.591.765,37

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
Titolo 1: Spese correnti	2024	2.246.178,79	21.970,13	18.970,13	2.249.178,79
	2025	2.078.883,34	0	0	2.078.883,34
	2026	2.073.184,82	0	0	2.073.184,82
	Cassa	2.544.234,02	21.970,13	18.970,13	2.547.234,02
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	1.926.071,06	38.196,76	0,00	1.964.267,82
	2025	780.000,00	0,00	0,00	780.000,00
	2026	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
	Cassa	2.348.988,04	38.196,76	0,00	2.387.184,80
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0	0	0	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
	Cassa	0	0	0	0
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	221.143,04	0	0	221.143,04
	2025	152.444,75	0	0	152.444,75
	2026	136.955,41	0	0	136.955,41
	Cassa	221.143,04	0	0	221.143,04
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	581.830,00	0	0	581.830,00
	2025	581.830,00	0	0	581.830,00
	2026	581.830,00	0	0	581.830,00
	Cassa	581.830,00	0	0	581.830,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	525.000,00	0	0	525.000,00
	2025	525.000,00	0	0	525.000,00
	2026	525.000,00	0	0	525.000,00
	Cassa	540.006,36	0	0	540.006,36
TOTALE USCITE	2024	5.500.222,89	60.166,89	18.970,13	5.541.419,65
	2025	4.118.158,09	0,00	0,00	4.118.158,09
	2026	3.376.970,23	0,00	0,00	3.376.970,23
	Cassa	6.236.201,46	60.166,89	18.970,13	6.277.398,22

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0	-18.970,13	18.970,13	0
	2025	0	0	0	0
	2026	0	0	0	0
	Cassa	314.367,15	-18.970,13	18.970,13	314.367,15

Prende atto che:

- 1) Non si rilevano maggiori accertamenti di entrate soggette al calcolo del F.C.D.E. e pertanto non si rende necessario procedere con l'adeguamento dello stanziamento del Fondo nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024;
- 2) ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 18/08/2000, n.267, il bilancio, allo stato della presente variazione conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa.

Il Revisore Unico del conto procede quindi all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, punto 4.2, lettera g).

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., legge n. 160 del 27.12.2019.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei servizi le seguenti informazioni:

- ✓ l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- ✓ l'esistenza 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Settori non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Per quanto riguarda la **gestione dei residui** la situazione è la seguente:

Descrizione	GESTIONE RESIDUI				
	Residui attivi Rendiconto 2023	Accertato Residui 2024	Minori/Maggiori Residui ATTIVI	Incassato Residui 2024	da incassare Residui 2024
-----ENTRATE-----					
Fondo iniziale di cassa	148.896,83	148.896,83	0,00	148.896,83	0,00
Tit.1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	495.338,45	494.996,91	-341,54	376.867,77	118.129,14
Tit.2. Trasferimenti correnti	158.215,21	158.210,90	-4,31	10.510,84	147.700,06
Tit.3. Entrate extratributarie	109.542,28	109.542,28	0,00	40.224,12	69.318,16
Tit.4. Entrate in conto capitale	946.492,41	946.492,41	0,00	129.632,00	816.860,41
ENTRATE FINALI	1.858.485,18	1.858.139,33	-345,85	706.131,56	1.152.007,77
Tit.5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6. Accensione Prestiti	17.366,95	17.366,95	0,00	0,00	17.366,95
Tit.7. Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.276,73	1.276,73	0,00	0,00	1.276,73
TOTALE ENTRATE	1.877.128,86	1.876.783,01	-345,85	706.131,56	1.170.651,45

Descrizione	GESTIONE RESIDUI				
	Residui passivi Rendiconto 2023	Impegnato Residui 2024	Minori/Maggiori Residui Passivi	Pagato Residui 2024	da pagare Residui 2024
-----USCITE-----					
Tit.1. Spese correnti	315.609,73	315.609,73	0,00	171.224,81	144.384,92
Tit.2. Spese in conto capitale	447.332,27	447.332,27	0,00	187.967,17	259.365,10
USCITE FINALI	762.942,00	762.942,00	0,00	359.191,98	403.750,02
Tit.3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7. Uscite per conto terzi e partite di giro	15.006,36	15.006,36	0,00	15.002,84	3,52
TOTALE USCITE	777.948,36	777.948,36	0,00	374.194,82	403.753,54
DIFFERENZA (Saldo della gestione residui)	1.099.180,50	1.098.834,65	-345,85	331.936,74	766.897,91

Per quanto riguarda la **gestione di competenza** la situazione è la seguente:

Descrizione	GESTIONE DI COMPETENZA					
	Stanziamiento iniziale BP 2024	Variazioni BP 2024	Variazione di Assestamento	Stanziamiento Assestato BP 2024	Accertato al 01.07.2024	Proiezione al 31.12.2024
---- ENTRATE ----						
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
F.P.V. parte corrente	22.210,34	42.673,74		64.884,08	64.884,08	64.884,08
F.P.V. parte capitale	451.000,00	310.899,06		761.899,06	761.899,06	761.899,06
Tit.1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.706.800,00			1.706.800,00	1.109.420,00	1.672.664,00
Tit.2. Trasferimenti correnti	325.617,00	88.140,19		413.757,19	156.523,89	405.482,05
Tit.3. Entrate extratributarie	269.230,56	12.650,00	3.000,00	284.880,56	53.322,91	279.182,95
Tit.4. Entrate in conto capitale	60.000,00	1.104.172,00	38.196,76	1.202.368,76	60.368,76	60.368,76
ENTRATE FINALI	2.834.857,90	1.558.534,99	41.196,76	4.434.589,65	2.206.418,70	3.244.480,90
Tit.5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7. Anticipazioni da istituto tesoriere	581.830,00	0,00	0,00	581.830,00	0,00	0,00
Tit.9. Entrate per conto terzi e partite di giro	525.000,00	0,00	0,00	525.000,00	188.144,00	325.500,00
TOTALE ENTRATE	3.941.687,90	1.558.534,99	41.196,76	5.541.419,65	2.394.562,70	3.569.980,90

Descrizione	GESTIONE DI COMPETENZA					
	Stanziamiento iniziale BP 2024	Variazioni BP 2024	Variazione di Assestamento	Stanziamiento Assestato BP 2024	Impegnato al 01.07.2024	Proiezione al 31.12.2024
---- USCITE ----						
Tit.1. Spese correnti	2.102.714,86	143.463,93	3.000,00	2.249.178,79	1.227.090,82	2.181.703,43
Tit.2. Spese in conto capitale	511.000,00	1.415.071,06	38.196,76	1.964.267,82	820.366,83	820.366,83
USCITE FINALI	2.613.714,86	1.558.534,99	41.196,76	4.213.446,61	2.047.457,65	3.002.070,26
Tit.3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		
Tit.4. Rimborso Prestiti	221.143,04	0,00		221.143,04	109.874,90	219.749,80
Tit.5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	581.830,00	0,00		581.830,00		0,00
Tit.7. Uscite per conto terzi e partite di giro	525.000,00	0,00		525.000,00	188.144,00	325.500,00
TOTALE USCITE	3.941.687,90	1.558.534,99	41.196,76	5.541.419,65	2.345.476,55	3.547.320,06
DIFFERENZA (avanzo/disavanzo)	0,00	0,00	0,00	0,00	49.086,15	22.660,84

ACCANTONAMENTI	RENDICONTO 2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2024
FONDO CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE (F.C.D.E.)	0,00	3.034,50
FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO (T.F.M.)	7.628,85	1.520,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI "COVID-19"	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA ORDINARIO	13.000,00	13.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI IN BILANCIO	20.628,85	17.554,50

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico dei conti ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31.12.2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. n. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento si ritiene congruo:

ACCANTONAMENTI	RENDICONTO 2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2024
FONDO CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE (F.C.D.E.)	0,00	3.034,50
FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO (T.F.M.)	7.628,85	1.520,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI "COVID-19"	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA ORDINARIO	13.000,00	13.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI IN BILANCIO	20.628,85	17.554,50

Vista la relazione del Responsabile del Servizio inerente alle verifiche eseguite alla data del 01.07.2024, allegata alla proposta di delibera consiliare;

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico dei Conti:

VISTO

- Il D.lgs. n. 267/2000 - Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali, e in particolare:
 - ✓ l'articolo 193 *"Salvaguardia degli equilibri di bilancio"*;
 - ✓ l'articolo 175, comma 8 *"Variazione di assestamento generale"*;
- il punto 4.2, lettera g) dell'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011;
- il vigente Statuto dell'Ente e il Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola, ex art. 49 del D.lgs. n. 267/2000;

VERIFICATA

- ✓ 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 o non finanziati alla data del 01.07.2024;
- ✓ 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 1° agosto 2019;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 10.07.2024, ad oggetto: Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art.193) e variazione di assestamento (art.175 c.8) esercizio finanziario 2024/2026 – D.lgs. n.267/2000”

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Zanon

