



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

Piazza Italia, 32 – 44039 –Tresignana loc. Tresigallo –

Sede distaccata: Via Vittoria, 29 – 44035 – Tresignana – loc. Formignana



Verbale n. 15/2023

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023 (ART. 175, COMMA 8 E ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000) – BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Il sottoscritto Dott. Gregorio Mastrantonio, in qualità di Revisore Unico del Comune di Tresignana, procede alla verifica finalizzata al rilascio del parere in merito alla proposta in oggetto:

Visti i seguenti riferimenti normativi:

Articolo 193 del D-Lgs 267/2000 “Salvaguardia degli equilibri di bilancio”:

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 le varie procedure di riequilibrio;

Articolo 162 del D.Lgs 267/2000 “Principi del bilancio”:

Il bilancio di previsione e le sue variazioni sono deliberate in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” paragrafo 4.2 Gli strumenti della programmazione degli enti locali Lettera g):

g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;

Articolo 170 del D.Lgs 267/2000 “Documento unico di programmazione”:

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni

Richiamati inoltre:

- l'art. 42 “Attribuzioni dei Consigli”, comma 2 lettera b) del D.Lgs 267/2000:

“ Il consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

b) programmi, relazioni previsionali e programmatiche, piani finanziari, programmi triennali e elenco annuale dei lavori pubblici, bilanci annuali e pluriennali e relative variazioni, rendiconto, piani territoriali ed urbanistici, programmi annuali e pluriennali per la loro attuazione, eventuali deroghe ad essi, pareri da rendere per dette materie;

- l'art. 175 “Variazioni al Bilancio di Previsione ed al Piano esecutivo di gestione”, commi 2 e 3 del D.Lgs 267/2000:

“Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.

Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno”

- l'art. 187 “Composizione del risultato di amministrazione comma 1 del D.Lgs 267/2000:

“Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.”

Acquisita la documentazione predisposta dal servizio finanziario che si conserva agli atti, predisposta dalla Responsabile del Servizio Finanziario ed in particolare la Relazione predisposta da cui si rileva che:

- A) E' stata svolta la verifica del permanere degli equilibri di bilancio come da dimostrazione sotto riportata:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.566.703,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.596,60	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.922.656,86 0,00	6.366.551,11 0,00	6.147.274,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.583.184,83 0,00 288.898,36	5.923.288,73 0,00 359.872,55	5.732.673,09 0,00 251.341,55
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	449.447,68 0,00 0,00	443.262,38 0,00 0,00	414.601,02 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-981.379,05	0,00	0,00

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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.134.032,70 0,00	0,00	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>	(+)		1.842,67 0,00	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	(-)		154.496,32	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.047.565,06		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.182.967,15	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.172.962,75	432.308,63	74.327,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.842,67	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)	395.000,00	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	(+)	154.496,32	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>	(-)	8.161.148,61 0,00	432.308,63 0,00	74.327,79 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	395.000,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		395.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

- B) E' stata fatta la verifica dei residui; a tal proposito si raccomanda il costante monitoraggio dello stato di avanzamento delle riscossioni e dei pagamenti; in particolare occorre verificare che i residui passivi di parte corrente procedano con i pagamenti, con particolare riferimento alle esigibilità dichiarate nel riaccertamento dei residui;
- C) Non sussistono debiti fuori bilancio, come da note pervenute al servizio finanziario Prot. n. 7815/2023 - 7845/2023 - 7664/2023 e 7993/2023;
- D) Risulta alla data corrente e in sede prospettica, il rispetto del saldo di finanza pubblica per l'anno 2023 e per gli anni successivi compresi nel triennio di riferimento 2023/2025;
- E) E' stata effettuata la verifica della congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, sia di quello accantonato in avanzo di amministrazione che di quello stanziato nel bilancio di previsione; l'ente ha svincolato la somma di € 24.075,85 del Fondo FCDE accantonato nel rendiconto 2022 a fronte dell'andamento delle riscossioni; per quanto riguarda lo stanziamento FCDE previsto nel bilancio 2023 è stato adeguato alla variazione effettuata delle previsioni di entrata per €. 7.050,88;
- F) E' stata effettuata la verifica della gestione di cassa, che risulta in equilibrio e si rileva che l'ente non fa ricorso alla anticipazione di tesoreria;
- G) Non sussiste la necessità di accantonare risorse al Fondo rischi contenziosi;
- H) E' rideterminato il prospetto del risultato di amministrazione, dal quale emergono le seguenti quote effettivamente disponibili:

I)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	€ 3.484.974,39	modifica della scomposizione del risultato di amm.ne
---	-----------------------	---

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	approvato	Rettifica +/-	Quota effettivamente disponibile
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	613.077,96	- 24.075,85	589.002,11
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00

Altri accantonamenti		1.366.796,66			1.366.796,66
Totale parte accantonata (B)		1.979.874,62			1.955.798,77
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		142.584,00			142.584,00
<i>di cui fondo funzioni fondamentali - quota generica</i>		0,00			
<i>di cui altri vincoli da legge</i>					
Vincoli derivanti da trasferimenti		8.870,34			8.870,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.649,44			1.649,44
Altri vincoli					
Totale parte vincolata (C)		153.103,78			153.103,78
Totale parte destinata agli investimenti (D)		61.187,52			61.187,52
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.290.808,47			1.314.884,32

ASSESTAMENTO GENERALE

Con variazione di assestamento generale il bilancio di previsione riporta le seguenti risultanze finali:

	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
1° anno	€. 132.907,90	€. 0,00
(COMPETENZA)	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€. 20.856,36	€. 153.764,26
TOTALE A PAREGGIO	€. 153.764,26	€. 153.764,26

	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
1° anno	€. 132.907,90	€. 0,00
(CASSA)	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€. 17.756,36	146.713,38
TOTALE	€. 150.664,26	€. 146.713,38

2° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€.	€.
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€. 905,00	€. 905,00
TOTALE A PAREGGIO	€. 905,00	€. 905,00

3° anno (COMPETENZA)	ENTRATA VAR. +	ENTRATA VAR. -
	€.	€.
	SPESA VAR. -	SPESA VAR. +
	€. 805,00	€. 805,00
TOTALE A PAREGGIO	€. 805,00	€. 805,00

con la variazione di cui al punto 1 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2023/2025 pertanto la situazione aggiornata alla data odierna è la seguente:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato in precedenza	Importo applicato con la presente variazione	Importo residuo disponibile
Accantonati	1.979.874,62	970.400,00		1.009.474,62
Vincolati	153.103,78	140.282,14		12.821,64
Destinati	61.187,52	61.187,52		0,00
Liberi	1.290.808,47	1.009.728,10		281.080,37
TOTALE	3.484.974,39	2.181.597,76		1.303.376,63

I fondi accantonati e vincolati sono applicati per le specifiche esigenze alle quali sono destinati in sede di Consuntivo 2022.

Tutto ciò premesso,

Visti il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio economico finanziario del Comune di Tresignana,

Il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni dei singoli Responsabili di Servizio,
- dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di Bilancio proposta;

IL REVISORE UNICO

Dott. Gregorio Mastrantonio

firmato digitalmente