

18 LUG. 2024

Prot. N. 4268/2024

Cat. 4... Classe 1... Fasc.

Verbale n. 8 del 18 luglio 2024**Oggetto: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2024-2026****PREMESSA**

In data 15.12.2023, con deliberazione n. 32 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

In data 29.4.2024 con deliberazione n. 12 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.681.433,19 così composto:

fondi accantonati	per euro 432.112,48;
fondi vincolati	per euro 487.546,33;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.770.164,46;
fondi disponibili	per euro 2.991.609,92.

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

- con la deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 26/1/2024, dichiarata immediatamente esecutiva e ratificata, è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n.3 del 25/03/2024, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la seconda variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n.13 del 29/4/2024, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la terza variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026.

Per quanto riguarda la cassa si rileva che:

- il fondo cassa alla data del 28/06/2024 ammonta a € 7.576.080,96
- alla data del 15/07/2024 non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione né è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di € 18.000,00.

In data 15.07.2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione, ai fini della completezza dell'adempimento in esame, richiama la propria asseverazione alla Relazione sul controllo degli equilibri finanziari alla data **del 29/5/2024**, sottoscritta dalla Responsabile del Servizio finanziario ed approvata poi dalla Giunta comunale. Dalla suddetta relazione non emergono criticità o situazioni che necessitano di interventi di riequilibrio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione rileva che, oltre alla proposta di deliberazione, sono pervenuti i seguenti documenti:

- a. la relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- b. la stampa del conto del bilancio alla data del 10.07.2024;
- c. l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 10.07.2024;
- d. la ricognizione sui programmi 2024;
- e. il prospetto delle variazioni di bilancio;
- f. il quadro generale riassuntivo;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- h. il quadro degli investimenti aggiornato con le relative fonti di finanziamento.

L'Organo di Revisione, procede 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. 118/2011, punto 4.2 lettera g). Si rileva che dall'analisi della gestione di competenza emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario così come dettagliata nella relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio predisposta dagli uffici comunali.

L'Organo di revisione prende atto che la Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza o della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse;

- la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati, ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

I Responsabili dei Servizi hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza, l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, l'assenza di altri debiti fuori bilancio oltre a quelli riconosciuti nella precedente deliberazione consiliare, l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni di seguito riportate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione rileva che l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda l'accantonamento al Fondo contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che non sussiste la necessità di prevedere accantonamenti per tale fondo, sulla scorta dell'attuale situazione gestionale dell'Ente.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione, pari ad euro 195.000,00, destinata ad investimenti. Tale applicazione risulta legittima considerando che:

- è stata attestata la congruità dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2023;
- vengono rispettati i criteri gradualisti di applicazione dell'art. 187 TUEL;
- non si è in presenza di situazioni di utilizzo di cassa vincolata ex art. 195 TUEL e di anticipazione di tesoreria ex art. 222 TUEL;

L'Organo di Revisione procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, come segue:

Descrizione operazioni	€	+/-	Importo
Maggiori entrate (Allegato A/1)	€.	+	270.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	€.	+	20.000,00
<i>Totale delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese</i>	€.	+	290.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	€.	-	290.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	€.	-	0,00
<i>Totale delle variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese</i>	€	-	290.000,00

Oltre alla citata applicazione della quota dell'avanzo di amministrazione per euro 195.000,00, destinato a spese in conto capitale, le principali variazioni riguardano:

- maggiori entrate per euro 40.000,00 relative al Contributo da BIM Ticino per messa in sicurezza viale Rimembranze destinate a spese in conto capitale;
- maggiori entrate per euro 35.000,00 relative al Contributo da Autorità di Bacino Lago Ceresio, Piano e Ghirla presso il parco giochi Veliero con formazione scalinata, destinate a spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio permangono gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel.

Si rileva positivamente che l'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, la situazione attuale non presenta particolari criticità. Si riporta di seguito l'andamento dei residui attivi e passivi alla data del 10/07/2024:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	MIN. RESIDUI	RES C/RESIDUI EP
1 TRIBUTI E PEREQUAZIONE	600.740,79	293.105,54	0,00	307.635,25
2 TRASFERIMENTI CORRENTI	15.834,00	14.767,63	0,00	1.066,37
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	73.104,60	45.466,89	0,00	27.637,71
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.865.567,60	1.431.836,69	0,00	433.730,91
5 RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	91.139,17	0,00	0,00	91.139,17
6 ACCENSIONE DI PRESTITI	2.950,57	0,00	0,00	2.950,57
7 ANTICIPAZIONE DA TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
9 ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	24.899,40	0,00	0,00	24.899,40
TOTALE	2.674.236,13	1.785.176,75	0,00	889.059,38

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	MIN. RESIDUI	RES C/RESIDUI
1 CORRENTI	896.982,63	438.689,04	0,00	458.293,59
2 IN CONTO CAPITALE	1.375.562,51	794.830,05	0,00	580.732,46
3 INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
4 RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
5 CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
7 CHIUSURA C/TERZI E PARTITE DI GIRO	34.859,68	4.420,26	0,00	30.439,42
TOTALE	2.307.404,82	1.237.939,35	0,00	1.069.465,47

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la 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.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visti

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) e l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 15.7.2024 sulla proposta di deliberazione in esame ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- 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 presente parere;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime parere favorevole sulla variazione di bilancio di previsione proposta.

Brescia, 18 luglio 2024

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Mara Regonaschi