

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 10 del 25.07.2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale – variazione – aggiornamento Dups 2023-2025

PREMESSA

In data 12.04.2022 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n.14 il bilancio di previsione 2023-2025.

In data 28.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 17 il rendiconto 2022.

In data 25.07.2023 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL 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".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente, 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"*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, 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);

E' stata dichiarata:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- 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;

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

Non sono state segnalate situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

In sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio è stata segnalata la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Revisore Unico, 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.

Permane anche per l'anno corrente la necessità di attento monitoraggio dei risultati di gestione, anche infrannuali, dell'Azienda speciale Parona.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate come segue come ricavate nella proposta di deliberazione e riportati negli allegati forniti.

- una maggiore entrata al titolo 2 del bilancio di previsione per il triennio 2023/2025, competenza 2023 di € 13.000,00.=, quale trasferimento statale – fondo per garantire la continuità dei servizi negli enti locali, utilizzata assieme ad altre maggiori entrate tributarie ed extratributarie ai titoli 1 e 3 per complessivi € 46.577,00.= per la copertura di maggiori spese correnti necessarie per far fronte ad impegni assunti dall'Amministrazione;

- una maggiore entrata al titolo 4 del bilancio di previsione per il triennio 2023/2025, competenza 2023 di € 26.810,00.=, quali nuovi oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizie in sanatoria già incassati che finanziano le seguenti spese di investimento al titolo 2 per complessivi € 26.810,00, consistenti in:

- acquisto nuovo video proiettore per sala del consiglio comunale, comprensivo di installazione, configurazione, cavi e minuteria per € 3.000,00, finanziato per € 2.810,00 con nuovi oneri di urbanizzazione già incassati al capitolo 1560 e per € 190,00 con proventi di sanzioni edilizie in sanatoria già incassate al capitolo 1561;

- spese di urbanizzazione per € 23.500,00, finanziate interamente con nuovi oneri di urbanizzazione già incassati al capitolo 1560;

- spese per interventi L.R. 20/92 per edifici di culto per € 310,00, finanziate interamente con proventi di sanzioni edilizie in sanatoria già incassate al capitolo 1561;

I prospetti estratti a supporto per entrate ed uscite sono riportati come di seguito.

COMUNE DI PARONA
PROP. VARIAZ. DEL 21-07-2023
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE
--

ATTO n. 0 Tipo 0 del
Causale
Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.920.336,01	0,00	0,00	2.920.336,01
Avanzo di amministrazione	2023	1.505.900,00	0,00	0,00	1.505.900,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	75.627,90	0,00	0,00	75.627,90
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	609.451,88	0,00	0,00	609.451,88
	2024	18.519,68	0,00	0,00	18.519,68
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.158.144,00	5.907,00	0,00	1.164.051,00
	2024	1.153.694,00	0,00	0,00	1.153.694,00
	2025	1.153.694,00	0,00	0,00	1.153.694,00
	Cassa	1.413.147,87	5.907,00	0,00	1.419.054,87
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	510.863,00	13.800,00	0,00	524.663,00
	2024	352.234,00	0,00	0,00	352.234,00
	2025	350.234,00	0,00	0,00	350.234,00
	Cassa	557.345,52	13.800,00	0,00	571.145,52
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	815.855,00	26.870,00	0,00	842.725,00
	2024	870.395,00	0,00	0,00	870.395,00
	2025	854.895,00	0,00	0,00	854.895,00
	Cassa	998.523,88	26.870,00	0,00	1.025.393,88
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	416.375,00	26.810,00	0,00	443.185,00
	2024	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	855.349,20	26.810,00	0,00	882.159,20
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	15.809,44	0,00	0,00	15.809,44
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	2024	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	2025	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	Cassa	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
Titolo 8: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	2024	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	2025	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	Cassa	453.170,82	0,00	0,00	453.170,82
TOTALE ENTRATE	2023	6.566.664,78	73.387,00	0,00	6.640.051,78
	2024	3.919.290,68	0,00	0,00	3.919.290,68
	2025	3.833.271,00	0,00	0,00	3.833.271,00
	Cassa	8.241.130,74	73.387,00	0,00	8.314.517,74

COMUNE DI PARONA
PROP. VARIAZ. DEL 21-07-2023
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

<i>USCITE</i>	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	2.682.001,90	60.577,00	14.000,00	2.728.578,90
	2024	2.267.233,00	5.000,00	5.000,00	2.267.233,00
	2025	2.281.568,00	0,00	0,00	2.281.568,00
	Cassa	2.984.184,07	60.431,10	14.000,00	3.030.615,17
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	2.181.728,88	26.810,00	0,00	2.208.538,88
	2024	68.519,68	0,00	0,00	68.519,68
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.793.177,00	26.810,00	0,00	2.819.987,00
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	228.488,00	0,00	0,00	228.488,00
	2024	108.090,00	0,00	0,00	108.090,00
	2025	77.255,00	0,00	0,00	77.255,00
	Cassa	228.488,00	0,00	0,00	228.488,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere-cassiere	2023	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	2024	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	2025	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
	Cassa	1.027.448,00	0,00	0,00	1.027.448,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	2024	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	2025	447.000,00	0,00	0,00	447.000,00
	Cassa	460.880,73	0,00	0,00	460.880,73
TOTALE USCITE	2023	6.566.664,78	87.387,00	14.000,00	6.640.051,78
	2024	3.919.290,68	5.000,00	5.000,00	3.919.290,68
	2025	3.833.271,00	0,00	0,00	3.833.271,00
	Cassa	7.494.177,80	87.241,10	14.000,00	7.567.418,90

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-14.000,00	14.000,00	0,00
	2024	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	746.952,94	-13.854,10	14.000,00	747.098,84

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica

Quanto agli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel, le variazioni complessive portano al seguente rispetto dell'equilibrio (per variazione e complessivo).

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.920.336,01		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	46.577,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	46.577,00 0,00 145,90	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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	(-)	0,00	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 (**)				
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	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	26.810,00	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
Sf) 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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	26.810,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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	(+)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso

- 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 del 30/06/2023;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2023/2025;
- verificata la conseguente nota di aggiornamento al Dups 2023-2025 del 19.07.2023;

esprime, per quanto di propria competenza, parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta e conseguente aggiornamento al Dups 2023-2025

Letto, confermato, sottoscritto.

Monza, li 25.07.2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Cardile Alfio Alessandro

