

COMUNE DI VADO LIGURE

Provincia di Savona

Verbale n. 4 del 19 luglio 2024

OGGETTO: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi dell'artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n.267/2000.

E	COMUNE DI VADO LIGURE COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0015146/2024 del 22/07/2024 Class. : 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)» Firmatario: stefano benedetti
---	--

Il sottoscritto dott. Stefano Benedetti, nella qualità di Revisore unico del Comune di Vado Ligure – nominato con delibera del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 24 aprile 2024 - nella seduta del 19 luglio 2024, ha preso in esame la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 89 del 08/07/2024 avente ad oggetto “Verifica della salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024/2026 (art. 193 del d.lgs 267/2000) e variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024/2026 (art. 175 comma 8 del d.lgs 267/2000)”.

Premesso che

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 26/07/2023 è stato approvato il documento unico di programmazione 2024-2026;
- con deliberazione del Commissario straordinario assunta con i poteri del Consiglio n. 12 del 16/11/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata approvata la nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2024-2026;
- il Bilancio di previsione 2024-2026 e i suoi allegati, approvato con deliberazione del Commissario straordinario assunta con i poteri del Consiglio n. 21 del 20/12/2023, immediatamente eseguibile, sono stati predisposti in conformità al D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il piano esecutivo di gestione (P.E.G.) 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Commissario straordinario assunta con i poteri della Giunta comunale n. 36 del 21/12/2023 dichiarata immediatamente eseguibile;
- con deliberazione del Commissario straordinario assunta con i poteri del Consiglio n 9 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria dell'anno 2023;

Visto

- l'articolo **175 comma 8** del TUEL che 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 uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”* e in base al quale sono state verificate dai responsabili di Settore tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva, il fondo di cassa, il fondo crediti di dubbia e difficile esazione, il fondo contenzioso e il fondo accantonamento perdite società partecipate;

- l'articolo **193 del TUEL** che 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”.

- l'articolo **187 comma 2 del TUEL** che prevede che:

“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”.

- l'articolo **187 comma 3 bis del TUEL** che ammette l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato solamente nel caso in cui l'ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del TUEL;

Preso atto

- che sono necessarie delle variazioni per far fronte alle intervenute nuove esigenze rispetto alle previsioni iniziali;
- che dette variazioni possono essere sintetizzate nei prospetti che seguono:

di competenza

	2024	2025	2026
Maggiori entrate	€ 4.188.917,52	€ 923.718,16	€ 925.998,16
Minori spese	€ 571.991,69	€ 793.204,49	€ 747.760,49
Totale	€ 4.760.909,21	€ 1.716.922,65	€ 1.673.758,65
Minori entrate	€ 1.239.247,49	€ 314.330,00	€ 294.330,00
Maggiori spese	€ 3.521.661,72	€ 1.402.592,65	€ 1.379.428,65
Totale	€ 4.760.909,21	€ 1.716.922,65	€ 1.673.758,65
Differenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

di cassa

Maggiori entrate	€ 2.826.417,52
Minori spese	€ 539.422,71
Totale	€ 3.365.840,23

Minori entrate	€ 832.883,49
Maggiori spese	€ 2.852.934,02
Totale	€ 3.685.817,51

Verifica salvaguardia equilibri di bilancio anno 2024

entrate	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	962.500,00	-	962.500,00	452.500,00	510.000,00
titolo I	353.582,44		353.582,44	353.582,44	
titolo II	158.612,35	99.201,36	59.410,99	59.410,99	
titolo III	1.981.145,80	1.140.046,13	841.099,67	841.099,67	-
titolo IV	731.076,93		731.076,93		731.076,93
titolo V			-		-
titolo VI			-		-
titolo VII			-		
totale entrate	4.186.917,52	1.239.247,49	2.947.670,03	1.706.593,10	1.241.076,93
spese	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>	<i>saldo</i>		
titolo I	2.278.584,79	539.264,69	1.739.320,10	- 1.739.320,10	
titolo II	1.241.076,93	32.727,00	1.208.349,93		- 1.208.349,93
titolo III			-		-
titolo IV			-	-	
titolo V			-		
totale spese	3.519.661,72	571.991,69	2.947.670,03	- 1.739.320,10	- 1.208.349,93
			saldo	- 32.727,00	32.727,00
altre poste differenziali*				32.727,00	- 32.727,00
			saldo	-	0,00

* entrate di parte corrente (c.d.s) ai fini della copertura degli investimenti

In aggiunta alla tabella di cui sopra, per l'anno 2024, si evidenziano le variazioni al titolo 9 (entrate) e al titolo 7 (spese) per un totale di euro 2.000,00 a titolo di partite di giro.

Verifica salvaguardia equilibri di bilancio anno 2025

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	-	-	-		-
titolo I	219.588,28		219.588,28	219.588,28	
titolo II	14.566,00	20.000,00	- 5.434,00	- 5.434,00	
titolo III	689.563,88	294.330,00	395.233,88	395.233,88	-
titolo IV			-		-
titolo V			-		-
titolo VI			-		-
titolo VII			-		
totale entrate	923.718,16	314.330,00	609.388,16	609.388,16	-
spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>		
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
titolo I	1.402.592,65	793.204,49	609.388,16	- 609.388,16	
titolo II			-		-
titolo III			-		-
titolo IV			-	-	
titolo V			-		
totale spese	1.402.592,65	793.204,49	609.388,16	- 609.388,16	-
			saldo	-	-

Verifica salvaguardia equilibri di bilancio anno 2026

entrate	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	-	-	-		-
titolo I	219.588,28		219.588,28	219.588,28	
titolo II	16.846,00		16.846,00	16.846,00	
titolo III	689.563,88	294.330,00	395.233,88	395.233,88	-
titolo IV			-		-
titolo V			-		-
titolo VI			-		-
titolo VII			-		
totale entrate	925.998,16	294.330,00	631.668,16	631.668,16	-
spese	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>		
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
titolo I	1.379.428,65	747.760,49	631.668,16	- 631.668,16	
titolo II			-		-
titolo III			-		-
titolo IV			-	-	
titolo V			-		
totale spese	1.379.428,65	747.760,49	631.668,16	- 631.668,16	-
			saldo	-	-

- che prima di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stato verificato che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- che, a seguito delle variazioni effettuate, permangono gli equilibri generali di bilancio per quanto riguarda la gestione di competenza, la gestione dei residui e quella di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;
- che il fondo cassa alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 29.836.494,05 di cui vincolati euro 1.128.540,60;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha verificato la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che all'Ente non risultano squilibri economico-finanziari nella gestione degli organismi partecipati che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio dell'Ente.

Il sottoscritto revisore, effettuati gli opportuni controlli e verificato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- il permanere dell'equilibrio di cassa;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio non finanziati;

tutto ciò premesso e considerato,

Visto il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il Decreto Legislativo 118/2011 all.4/2;

Visto il regolamento di Contabilità dell'Ente;

Vista la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 89 dell'08/07/2024;

Vista la relazione allegata alla proposta di Consiglio comunale che evidenzia il permanere di una situazione di equilibrio finanziario;

Visti i pareri tecnico e contabile favorevoli rilasciati ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 dalla Responsabile del Servizio Finanziario in data 19/07/2024;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, per quanto di propria competenza e tenuto conto del parere favorevole espresso dalla Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n.267/2000,

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di assestamento generale di bilancio di previsione 2024-2026 e alla salvaguardia degli equilibri a sensi degli artt. 175, c. 8 e 193 del TUEL.

Vado Ligure, 19 luglio 2024

Il Revisore unico:

Dott. Stefano Benedetti

F.to digitalmente