

COMUNE DI FANO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
COLLEGIO DEI REVISORI DI CONTI -ART. 234 TUEL-
VERBALE N. 33 DEL 20.07.2024

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026 AI SENSI DEGLI ARTT.175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS.n.267/2000 – APPROVAZIONE - I.E. - PROFILO N. 125106

Viene sottoposto all'esame e parere del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione consiliare relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026 ai sensi degli atti artt. 175 c, 8 e 193 Dec. Lgs. n. 267/2000.

Normativa di riferimento:

a) 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".

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.”

b) 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 uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Pertanto:

con la salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) si verifica e si aggiorna:

-la gestione sia di competenza (accertato ed impegnato), di parte corrente, in conto capitale, partite finanziarie, movimento fondi, partite di giro, sia l'incassato, il pagato ed il fondo cassa assestato; la situazione dei residui attivi ed il loro grado di riscossione previsto. La salvaguardia equilibri rappresenta inoltre una verifica puntuale con riferimento alla data di approvazione della salvaguardia (luglio 2024) proiettando la verifica al 31/12/2024.

-**la verifica della salvaguardia degli equilibri** di bilancio tiene conto della copertura finanziaria delle obbligazioni già assunte (da leggi; da contratto e da convenzioni); in particolare quelle coperte da entrate correnti libere.

-**con l'assestamento generale di bilancio (art. 175 c. 8 TUEL)** si verifica e si aggiorna la previsione per il 2024, previsione di entrata di competenza e di cassa nel rispetto dei macro e dei micro equilibri. Per il 2025 e il 2026 la previsione di entrata di competenza copre lo stanziamento di spesa di competenza, nel rispetto dei macro e dei micro equilibri.

Il provvedimento dà atto che nel corso dell'esercizio risultano le seguenti deliberazioni di modifica del bilancio:

a)Atti Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175 TUEL n. 5;

b)Atti Giunta Comunale in via d'urgenza, con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175 comma 4 TUEL n. 2;

c)Atti adottati dalla Giunta Comunale ai sensi degli artt. 166 e 176 TUEL – prelevamento dal fondo di riserva n. 4;

e) Atti adottati dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis lett. d) Tuel n. 1;

f) Atti adottati con determina del Dirigente Settore Servizi Finanziari art. 175 c. 5 quater – TUEL n. 28;

g) Atti adottati modifiche del programma triennale dei Lavori Pubblici e del programma triennale Servizi e Forniture deliberazioni cc. n. 2.

Il Dirigente del Settore Finanziario con nota del 26/06/24 n. 62704 ha richiesto ai Settori e Servizi di comunicare:

- l' esito della verifica di tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell' andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l' equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui e di cassa;
- segnalare l' eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all' eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- aggiornare i cronoprogrammi dei lavori finanziati ai fini dell' adozione delle necessarie variazioni di esigibilità;

I destinatari hanno riscontrato la nota con indicazione ma non risultano evidenziate situazioni di criticità finanziaria.

Risultano segnalati nuovi debiti fuori bilancio – art. 194 Dec. Lgs n. 267/2000 - da finanziare per un importo di €. 54.975,00 – nota Dirigente LL.PP. n. 69478 del 17.07.04 e nota Dirigenti Affari Legali e Contenziosi n. 59849 del 18/06/24.

Inoltre si rende necessario assestare le previsioni di bilancio 2024 – 2026 quale concorso dei Comuni alla finanzia pubblica – c.d. Spending Review – e precisamente

“Spending review informatica legge di bilancio 2021. Il comma 850 e ssgg della legge 178/2020 (come modificati dall' art. 6-ter, comma 4, del decreto legge n. 132/2023, conv. In legge 170/2023) hanno previsto per gli anni 2024 e 2025 il riparto del concorso alla finanzia pubblica connessa alla revisione della spesa per informatica in proporzione agli impegni di spesa corrente dell' esercizio 2022 al netto della spesa relativa alla missione 12 'Diritti sociali, politiche sociali e famiglia'. Con il DM Interno 29 marzo 2024 (come rettificato, per le province e città metropolitane con DM Interno del 14 giugno 2024) è stato approvato il riparto del contributo per comuni e province/città metropolitane. Per queste ultime la spesa corrente è stata ulteriormente depurata del concorso alla finanzia pubblica contabilizzato tra gli impegni”.

Per €. 109.771,00 esercizio 2024

Per €. 109.771,00 esercizio 2025

mentre per effetto della Legge di Bilancio 2024 – n. 213/2023 – il contributo del Comune di Fano per effetto risulta: anno 2024 €. 242.051,00, anno 2025 €. 242.715,00, anno 2026, €. 247.076,00 anno 2027, €. 250.758,00 ed anno 2028 €. 250.952,00 – comunicazione Ministero dell'Interno n. 2 del 04/07/2024 – e risultano oggetto di variazione di bilancio nei termini temporali della normativa.

Per quanto attiene alla variazioni di bilancio – art. 175 c. 8 Dec. lgs n. 267/2000, le richieste pervenute da parte dei Settori e Servizi – tutte oggetto di valutazione da parte del Settore Economico – Finanziario e relativa al finanziamento di maggiore spesa risultano accolte o con riduzione di previsione di spesa, o con l'accertamento di una pari maggiore entrata a valere sui capitali assegnati.

Si produce il prospetto dell'avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del rendiconto esercizio 2023 - c.c. n. 95 del 29/04/2024 –

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2021 (+) o Disavanzo (-)	Situazione avanzo al 31.12.2023	Avanzo applicato prima della seguente variazione	Avanzo applicato con la seguente variazione	Situazione avanzo dopo l'adozione del presente atto
	€. 53.839.257,18			
Di cui			€. 133.569,47	€. 27.167.869,87
Fondi Accantonati	€. 27.301.439,34	€. 0,00		
Fondi Vincolati	€. 15.222.370,65	€. 6.468.529,82	€. 232.744,08	€. 8.521.096,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€. 2.228.757,11	€. 0,00	€. 20.784,70	€. 2.207.972,41
Fondi non vincolati	€. 9.086.690,08	€. 114.836,93	€. 200.975,00	€. 8.770.878,15
Totale	€. 53.839.257,18	€. 6.583.366,75	€. 588.073,25	€. 46.667.817,18

Per un totale complessivo di avanzo applicato (compresa la presente variazione) di €. 7.171.440,00 di cui €. 5.286.280,78 per il finanziamento di spese correnti ed €. 1.885.159,22 di spese in conto capitale.

Il provvedimento da atto del permanere degli equilibri economico – finanziario di bilancio 2024 – 2026.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 12/07/2024 n. 987

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		41.854.527,20		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.476.750,20	911.241,28	40.000,00
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	(+)	76.533.756,29	75.801.399,82	75.688.398,81
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	(-)	83.363.667,59	76.735.184,25	75.575.574,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	849.233,55	894.202,72	941.570,66
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.202.394,65	-916.745,87	-788.745,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.286.280,78	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	233.886,13	233.254,13	361.254,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.885.159,22		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.115.363,94	9.415.527,54	6.516.938,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	70.294.934,40	40.099.350,36	7.044.496,41
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	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 12/07/2024 n. 987

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche esigenze o dei principi contabili	(+)	233.886,13	233.264,13	361.254,13
Concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	0,00	0,00	0,00
2.00 - Spese in conto capitale pluriennale vincolato di spesa	(-)	110.379.343,69	48.598.132,03	12.772.688,58
		9.415.527,54	6.516.938,04	0,00
3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
II PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Entrate correnti (O)		0,00	0,00	0,00
Entrate di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.286.280,78	0,00	0,00
Entrate correnti ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5.286.280,78	0,00	0,00

E DI CASSA

Comune di Fano

Esercizio: 2024 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DA VARIAZIONI DI BILANCIO DI CASSA

Data 18/07/2024

pag. 1 di 1

Tipo Atto TA - Del 12/07/2024 n. 987

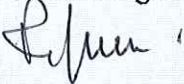
ENTRATE	STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO	SPESE	STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO
Fondo di Cassa al 01-01-2024	32.405.049,30	0,00	0,00	41.854.527,20					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequaz.	88.735.619,35	6.009.015,03	0,00	74.744.634,38	Titolo 1 Spese correnti	92.770.337,05	-3.197.466,16	939.473,34	90.512.354,23
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.976.907,41	190.096,97	809.820,18	18.776.824,56					
Titolo 3 Entrate extratributarie	32.205.991,38	3.441.365,48	32.928,57	35.860.273,43	Titolo 2 Spese in conto capitale	107.585.284,97	11.884.357,24	199.739,64	119.649.381,05
Titolo 4 Entrate in conto capitale	93.116.143,23	15.717.718,59	0,00	108.833.861,82					
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	null	null	null	null
Totale entrate finali.....	212.034.691,37	25.359.186,07	842.746,75	238.035.594,19	Totale spese finali.....	200.355.622,02	8.869.901,08	1.139.212,18	210.161.735,28
Titolo 6 Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.257.763,67	-0,89	0,00	1.257.702,98
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.060,00	0,00	0,00	20.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi a partita di giro	26.745.783,20	-109.910,42	0,00	29.835.872,78	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	27.522.690,01	1.138.466,53	0,00	28.661.146,54
Totale	259.760.444,57	25.248.275,55	842.746,75	284.871.468,97	Totale	249.138.005,90	9.805.366,72	1.139.212,18	260.080.584,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	291.185.493,87	25.248.275,85	842.746,75	326.525.994,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	249.138.005,90	9.805.366,72	1.139.212,18	260.080.584,80
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	42.049.487,97			86.445.109,32					

Si dà atto altresì che risulta una disponibilità del fondo di riserva pari ad €. 208.176,90

Si dà atto che non risultano variazioni, stante tutto quanto già indicato a pertanto non si procede con l'assestamento generale di bilancio.

Si dà atto che risulta congrua la previsione del F.C.D.E. – Fondo Crediti di Dubbia esigibilità – accantonato in competenza 2024.

Tanto indicato si esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 c. 1 bis Dec. Lgs n. 267/2000.

-Raffaello Tomasetti 

-Donatella Benedetti

-Lamberto Lucarelli 