



COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO
PROVINCIA DI VERONA

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2023 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

- CONTENUTO DELLA RICOGNIZIONE -

L'art.193 del T.U. 267/2000 prevede la verifica e il riscontro della gestione dell'Ente Locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 31 luglio.

Il provvedimento ha una notevole valenza gestionale in quanto si configura come un momento di verifica intermedia della gestione di ciò che era previsto nella programmazione di bilancio e di quanto realizzato nel periodo preso in considerazione.

La presente verifica si concretizza nel controllo degli equilibri di bilancio e nello stato di attuazione dei programmi alla data del 13 luglio 2023.

Controllo degli equilibri

Le operazioni di verifica degli equilibri di bilancio riguardano:

- Il rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio;
- Gli equilibri di bilancio in proiezione al 31/12/2023.

Stato di attuazione dei programmi

Il secondo adempimento previsto dalla norma è la verifica dello stato di attuazione dei programmi previsti nei documenti di programmazione, nella quale vengono specificati lo stato di attuazione e gli eventuali scostamenti o modificazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Con l'adozione del presente provvedimento si procede ad una prima variazione di bilancio necessaria per adeguare gli stanziamenti alle intervenute necessità, alla prima applicazione dell'avanzo di amministrazione a spese correnti non ricorrenti e a spese di investimento e alla verifica degli equilibri.

Il controllo degli equilibri è stato effettuato:

1. sugli accertamenti e impegni di bilancio d'entrata e di spesa alla data del 13/07/2023;
2. sugli stanziamenti di bilancio d'entrata e di spesa in proiezione alla data del 31/12/2023, tenuto conto della variazione di bilancio in approvazione.

evidenziando il mantenimento degli equilibri ed il rispetto del pareggio finanziario del bilancio, come da allegato 3) al provvedimento.

Nell'allegato relativo agli "EQUILIBRI DEL BILANCIO – Variazioni Provvisorie" l'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite viene sviluppato specificando, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa impegnati per l'esercizio.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio, ed in modo più limitato, l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi, influenzano sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'Organo collegiale.

Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il Consiglio comunale deve approvare l'operazione di "riequilibrio della gestione".

Come in ogni azienda, anche l'attività del Comune di Valeggio sul Mincio viene fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie.

I programmi riportati nei documenti di programmazione, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento.

L'acquisizione delle risorse è l'aspetto indispensabile e necessario del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dal Comune di Valeggio sul Mincio.

Per l'anno in corso di evidenza la necessità di destinare parte delle risorse di parte capitale al finanziamento di spese in parte corrente ad interventi di manutenzione ordinaria, ai sensi dell'art. 1, comma 713, della Legge 296/2006. Conseguentemente è stato impiegato parte dell'avanzo al finanziamento di programmi di investimento.

In questo contesto verranno pertanto indicate le proiezioni alla data della chiusura dell'esercizio in corso (31/12/2023) delle corrispondenti esigenze di spesa.

Questi aspetti forniranno ad ogni membro del Consiglio comunale alcune indicazioni e taluni spunti di riflessione che agevoleranno la comprensione della complessa dinamica che interessa nel corso dell'intero esercizio la situazione finanziaria del Comune.

RELAZIONE DEL RESPONSABILE ECONOMICO-FINANZIARIO

Il bilancio di previsione è stato approvato con la delibera di C.C. n. 27 del 15/06/2023.

L'ente ha approvato il rendiconto della gestione 2022 con la delibera di C.C. n. 15 del 25/05/2023, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione per € **8.754.542,75**.

Tale avanzo è formato dalle seguenti componenti:

- Quota accantonata per FCDE e altri accantonamenti € 5.082.713,43;
- Quota vincolata € 2.244.207,27;
- Quota destinata agli investimenti € 785.797,97;
- Quota disponibile € 641.824,08.

Nel corso del 2023, ad oggi, sono state approvate variazioni al bilancio di previsione come segue:

- primo prelievo dal fondo di riserva approvata dalla Giunta comunale ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. n. 267/2000 tramite deliberazione n. 85 del 04/07/2023;
- variazione compensativa al bilancio 2023-2025 ai sensi dell'art.175 comma 5-quater lett. a, del D.Lgs. n. 267/2000 tramite con determinazione n. 298 del 07/07/2023 per esigenze del settore sociale non previste in sede di bilancio.

Il saldo di cassa della Tesoreria alla data del **13/07/2023** evidenzia un saldo risultante dal conto di diritto di euro **9.082.889,23**.

Per il corrente esercizio non è previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL. Lo stanziamento presente nel bilancio di previsione è stato inserito solo a titolo prudenziale.

L'equilibrio finanziario è dimostrato dagli stessi importi relativi agli accertamenti e impegni aggiornati delle entrate e delle spese. Questi valori evidenziano il totale delle risorse a disposizione e impegnate per finanziare i vari programmi di mandato.

Sulla base dell'istruttoria effettuata dallo scrivente Responsabile dell'Area Finanziaria di concerto con tutti i responsabili di area dell'Ente, ai sensi dell'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000, si evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza di parte corrente e in conto capitale, che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

Si evidenzia in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, anche in considerazione di quanto indicato ai paragrafi precedenti, che è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: congruo in quanto non sono stati variati gli stanziamenti di previsione delle entrate di dubbia esigibilità e dell'FCDE stanziato in parte spesa come da bilancio di previsione 2023 a cui si rimanda;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo, in quanto sebbene incassati in conto residui nei mesi precedenti parte delle entrate di dubbia esigibilità determinate in sede conto consuntivo 2022 non vi è stata necessità di diminuire l'FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione definito al 31/12/2022;

E' stato segnalato un debito fuori bilancio da sentenza che viene discusso nella seduta coperto finanziariamente con l'applicazione del corrispondente fondo contenzioso accantonato nell'avanzo di amministrazione.

Si evidenzia in particolare che con provvedimento all'esame del Consiglio Comunale è prevista l'estinzione di mutui con la CDP Spa per l'importo di Euro 1.189.531,50 con un risparmio previsto sugli anni futuri di Euro € 81.708,62. Allo stato attuale non sussistono condizioni contrattuali vantaggiose che consentano la possibilità di estinzione di ulteriori mutui. Ciò consente di utilizzare l'avanzo vincolato per l'estinzione di mutui per altri interventi.

L'avanzo di amministrazione 2022 è stato applicato alla gestione corrente per spese non ricorrenti e in conto capitale come segue:

- Avanzo libero disponibile applicato alla parte corrente per euro 427.500,00
 - Avanzo accantonato applicato alla parte corrente per euro 3.000,00;
 - Avanzo vincolato applicato alla parte corrente per euro 1.200.000,00 per l'estinzione anticipata di n. 6 mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti;
 - Avanzo vincolato applicato alla parte corrente per Euro 50.000,00 per contributi assistenziali derivanti dall'"Eredità Toffoli";
- per un totale complessivo di avanzo **applicato alla gestione corrente pari ad euro 1.680.500,00.**

- Avanzo libero applicato agli investimenti per euro 40.000,00;
 - Avanzo vincolato applicato agli investimenti per euro 784.440,00;
 - Avanzo destinato agli investimenti applicato per euro 785.000,00;
 - Avanzo accantonato applicato agli investimenti per euro 88.400,00;
- per un totale complessivo **applicato al conto capitale pari ad euro 1.697.840,00.**

Di conseguenza riassumendo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022 per tipologie di avanzo abbiamo:

1. **Avanzo accantonato** del rendiconto 2022 complessivamente applicato è pari ad euro 88.400,00
2. **Avanzo vincolato** del Rendiconto 2022 complessivamente applicato è pari ad euro 2.034.440,00.
3. **Avanzo destinato agli investimenti** del Rendiconto 2022, viene applicato alle spese di investimento per euro 785.000,00.
4. **Avanzo disponibile ovvero libero** risultante dal Rendiconto 2022 per complessivi euro 467.500,00.

L'allegato D) - "Relazione prima applicazione avanzo di amministrazione" fornisce il dettaglio circa l'applicazione dell'avanzo sopra riassunto.

- GESTIONE DEI PROGRAMMI ED EQUILIBRI FINANZIARI -

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha 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. L'adempimento, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale.

- FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI -

Il totale delle entrate, depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e per eventuali anticipazioni di tesoreria, indica il valore totale delle risorse accertate per finanziare i programmi di spesa.

Allo stesso tempo, il totale delle spese - sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi e per eventuali anticipazioni di tesoreria - riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi.

Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici.

- LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO DI SINTESI - (Allegato 3) alla D.C.C.

Il bilancio di previsione indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in c/capitale e i movimenti di fondi.

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12/2023) indica che il bilancio dovrà essere modificato aggiornando le disponibilità finanziarie e/o rivedendo la dimensione delle spese previste.

I valori degli eventuali scostamenti riportati nella successiva tabella allegato 3) sono la chiave di lettura per controllare l'equilibrio di bilancio in quanto:

- un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa: andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse utilizzabili con variazione di bilancio.

Gli equilibri di competenza sono schematizzati nella prima parte dell'allegato 3 alla delibera consigliare.

Mentre nella seconda parte del medesimo allegato 3 suddetto viene riportato l'equilibrio finanziario della gestione finanziaria mediante la determinazione delle risorse accertate e impegnate alla data odierna e si rileva l'equilibrio di bilancio in corso di gestione come segue:

EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE: Euro 527.920,52

EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE: Euro 323.150,09

evidenziando che tale equilibrio viene assicurato da entrate in conto capitale (oneri di urbanizzazione e proventi cave) destinate alla spesa corrente per Euro 1.109.209,66.

Infine si rileva il permanere degli equilibri anche nella gestione in conto residui in quanto non sono stati rilevati residui attivi o passivi insussistenti come da attestazioni dei responsabili di servizi.

Valeggio sul Mincio, li 13 luglio 2023



LA RESPONSABILE
DELL'AREA FINANZIARIA
Freddo Leda