



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000 come integrato dal D. Lgs. n. 118 del 2011, disciplina, tra l'altro, i principi e le regole fondamentali per garantire la corretta ed economica utilizzazione delle risorse finanziarie disponibili, quale elemento necessario per la costante prevenzione del verificarsi di situazioni cosiddette patologiche di dissesto finanziario che rendono l'amministrazione incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

In particolare, della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'articolo 193 del Tuel quale attività di verifica e di riscontro del mantenimento degli equilibri. Inoltre il punto 4.2 lettera g) del principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D.Lgs.n.118/2011), prevede il controllo degli equilibri di bilancio, con l'eventuale adozione di manovre di salvaguardia in caso di mancato equilibrio. A tal fine viene imposto all'Ente locale, sia durante la gestione che nelle variazioni di bilancio approvate, il rispetto del pareggio finanziario complessivo e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

La verifica degli equilibri diventa un momento essenziale per l'analisi della tenuta dei conti del Comune alla luce della situazione internazionale che vede perdurare grandi guerre che influenzano la situazione economica nel presente e probabilmente anche nei prossimi anni. L'influenza sui nostri conti è particolarmente evidente in materia energetica: i costi energetici che avevano subito un enorme rialzo nel 2022, non sono tornati ai livelli precedenti. Ciò sta inevitabilmente influenzando la gestione delle spese al Titolo I, il cui spazio di manovra si è notevolmente ridotto.

Possiamo precisare sin da ora che il riscontro degli equilibri definito in questa sede dovrà essere verificato costantemente nel secondo semestre 2024 fino ad un riscontro più puntuale a novembre, periodo che dovrebbe permetterci di avere più chiare le modifiche intervenute a livello di entrata.

In questa sede, al Consiglio Comunale, viene confermato il ruolo di organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. Con riguardo all'aspetto operativo, la deliberazione di verifica degli equilibri generali del bilancio ha, come sempre, l'obiettivo di considerare ogni aspetto della gestione finanziaria e di intervenire con un riscontro per quanto possibile puntuale sugli effettivi equilibri di bilancio e, nel caso in cui gli equilibri risultino intaccati, operare con gli istituti previsti dalla norma.

Questi istituti sono, in particolare, posti in capo al dirigente del settore finanziario, al quale competono, oltre agli obblighi relativi al coordinamento ed alla gestione dell'attività finanziaria dell'Ente, il periodico controllo sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, il rilascio dei pareri di regolarità contabile sulle



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

proposte di deliberazione comportanti spesa o minori entrate e del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sui provvedimenti dirigenziali di impegno della spesa, nonché le eventuali segnalazioni obbligatorie nel caso in cui si ravvisino situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio. Tale attività del responsabile del settore finanziario è, in ultima analisi, diretta al costante mantenimento degli equilibri del bilancio dando riscontro al Consiglio Comunale di queste procedure e dei connessi risvolti.

Questa relazione risponde appunto all'esigenza di portare l'organo consiliare a conoscenza di quanto precisato, rendendo possibile l'esplicazione del proprio ruolo di controllo oltre che di indirizzo.

Prima di evidenziare con una serie di prospetti la situazione finanziaria complessiva è necessario fare una premessa: i dati contabili di riferimento riportati nella presente relazione sono alla data del 10/07/2024 e tengono presente anche i dati della variazione di assestamento da approvare da parte del Consiglio Comunale contestualmente alla approvazione degli equilibri.

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate indica il valore complessivo delle risorse impiegate dal Comune per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi.

Rispetto a quanto precisato, il primo dato rilevante, anche se ovvio, è che le variazioni al bilancio di previsione del triennio 2024/2026, fin qui deliberate, hanno sempre assicurato il mantenimento degli equilibri del bilancio iniziale, con riferimento al pareggio finanziario complessivo, alla gestione corrente, in conto capitale e dei servizi per conto terzi per tutto il triennio.

All'inizio del corrente mese è stato chiesto a tutti i responsabili di area di procedere ad una verifica generale delle proprie dotazioni di entrata e di uscita al fine di:

- mantenere il pareggio di bilancio (art. 193 del D.Lgs. 267/00),
- accertare la presenza di eventuali debiti fuori bilancio
- assestare le risorse ed i peg assegnati con delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10/01/2024 ed i successivi atti.

E' stata effettuata una ricognizione dell'andamento generale dei movimenti e delle operazioni finanziarie, una verifica sullo stato di accertamento delle entrate e degli impegni di spesa assunti.

In conformità a quanto previsto dall'art.193 del D.Lgs.n.267/2000, si riportano le seguenti considerazioni:

Entrate correnti: comprendono le entrate tributarie, le entrate da trasferimenti e le entrate extratributarie. Non si rilevano particolari criticità. L'andamento delle entrate è

**UFFICIO RAGIONERIA**Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

conforme agli stanziamenti previsti in bilancio. I controlli quadrimestrali consentono un costante monitoraggio dei flussi di entrata.

Spese correnti: comprendono tutte le spese al Titolo I. L'andamento dei flussi di impegno di spesa è conforme agli attuali stanziamenti e le previsioni attuali di bilancio risultano congrue e compatibili con le necessità di spesa, secondo i dati al momento rilevabili.

Il Comune attualmente si trova in un equilibrio stabile, sarà necessario garantire questo equilibrio nei prossimi mesi e fino alla fine dell'esercizio. A ciò è strettamente legata la necessità di mantenere una quota di avanzo libero di amministrazione, qualora dovessero sorgere problematiche e conseguenti spese non conosciute ed imprevedibili.

Entrate e spese relative agli investimenti: nel bilancio 2024/2026 – annualità 2024, gioca un ruolo importante l'entrata per progetti PNRR digitalizzazione, a fronte di una spesa per la realizzazione dei singoli progetti, comunque inferiore rispetto all'entrata. Per quanto riguarda le spese finanziate con oneri di urbanizzazione, tenuto conto della necessità che le fasi dell'entrata (accertamento e riscossione) precedano quelle della spesa (impegno e pagamento), diverse spese di investimento sono di fatto finanziate con la Compensazione finanziaria per frontalieri – parte in conto capitale.

La realizzazione di spese di investimento e di opere pubbliche deve comunque sempre essere attentamente valutata, scegliendo il grado di priorità, compatibilmente al reperimento dei mezzi finanziari necessari.

Dal punto di vista contabile, le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale, integrate con l'avanzo dell'esercizio precedente e con le possibili economie di parte corrente. Le spese di investimento indicate in bilancio per l'esercizio 2024 sono finanziate da entrate per permessi a costruire e relative sanzioni, da contributi di altri enti e da avanzo di amministrazione.

Partite di giro: considerata la natura delle stesse, non sussistono motivi che possano far prevedere eventuali squilibri.

Dalle risultanze trasmesse, da una attenta verifica delle poste di bilancio, nonché dei vincoli imposti dalla normativa, si evidenzia una situazione di equilibrio di parte corrente ed in conto capitale, sia a livello di stanziamenti che di accertamenti e impegni attuali e sia a livello di proiezione degli stessi al 31/12/2024.

VERIFICA CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Allegato A/2 al D.lgs.118/2011 riporta il seguente principio contabile (3.3): *Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è*



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

a) nel bilancio in sede di assestamento;

b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Nell'avanzo di amministrazione 2023 il FCDE accantonato è pari ad €.296.583,53.

Il fondo stanziato nel Bilancio di previsione 2024/2026, pari ad €.119.493,74, risulta adeguato rispetto alle previsioni assestate delle entrate, rilevanti ai fini della sua quantificazione.

ORGANISMI PARTECIPATI

In relazione ad eventuali situazioni di criticità della gestione degli organismi partecipati che potrebbero comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente, si dà atto che nessuna richiesta di riequilibrio è stata presentata dagli organismi partecipati, alla data di stesura della presente relazione.

**UFFICIO RAGIONERIA**Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Da un attento esame complessivo della situazione debitoria, supportato dalle dichiarazioni dei competenti responsabili di area allegate alla deliberazione, è stata accertata l'inesistenza di debiti fuori bilancio non ripianati alla data di predisposizione del presente adempimento.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La situazione dei residui attivi e passivi al momento non è mutata rispetto alle somme riportate in bilancio a seguito dell'approvazione del Rendiconto – esercizio finanziario 2023 – avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n.9 del 29/04/2024.

SITUAZIONE DI CASSA

Fondo cassa iniziale	€.	943.830,46 (di cui € 17.340,83 cassa vincolata)
Reversali emesse	€.	3.103.938,06
Mandati emessi	€.	3.528.081,95
Provvisori di entrata da regolarizzare	€.	479.658,30
Provvisori di spesa da regolarizzare	€.	0,00
Fondo cassa finale	€.	999.344,87

In considerazione di quanto sopra riportato, in riferimento all'eventuale necessità di adozione di provvedimenti necessari per il riequilibrio di bilancio, ai sensi dell'art.193 del D.Lgs.267/2000, ciò non si rende necessario allo stato attuale e sulla base dei dati a disposizione nel momento di stesura del documento, in quanto:

- Il rendiconto di gestione 2023, ha chiuso con il seguente avanzo:

Parte accantonata	€.	514.250,08
Parte vincolata	€.	162.879,22
Parte destinata agli investimenti	€.	86.114,90
Parte disponibile	€.	417.992,84
- Nessun debito fuori bilancio
- Dalla gestione di competenza del 2024, non risultano disequilibri e violazioni dei vincoli di pareggio finanziario complessivo
- Dalla gestione dei residui attivi e passivi non emergono nuovi fatti negativi che possano pregiudicare l'equilibrio.



UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0331856025
ufficioragioneria@comunevenegonoinferiore.it

Prot. N° _____ li, _____

Sulla base delle motivazioni suesposte, si attesta il mantenimento degli equilibri di bilancio ai fini del provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del TUEL – D.Lgs.n.267/2000.

Si allegano prospetti contabili riepilogativi:

- Relazione Allegato A EquilibriBilancio
- Relazione Allegato B EquilibriBilancio assestamento
- Relazione Allegato C ProspettoControlloCassa
- Relazione Allegato D AnalisiPartiteGiro
- Relazione Allegato E SituazioneResidui

Il responsabile dell'Area
affari generali e finanziari
Elena Guzzetti