

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

VERBALE N. 50 DEL 25 NOVEMBRE 2022

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – VARIAZIONE DI BILANCIO E AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E DI SERVIZI 2022/2023”

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021,

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 2) del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 470 del 16.11.2022 avente ad oggetto: **“Bilancio di Previsione 2022-2024 – Variazione di bilancio e aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di forniture e di servizi 2022/2023”**, pervenuta in data 24.11.2022 e da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella prossima seduta;

Rilevato che:

- la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 e il Bilancio di Previsione 2022/2024 sono stati approvati rispettivamente con deliberazioni di C.C. n. 54 e n. 56 del 21.12.2021;
- il Piano esecutivo di Gestione (PEG) 2022-2024 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 31.12.2021;
- la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 sarà oggetto di integrazione nello stesso Consiglio dell'11.10.2022 sopra indicato, come da proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 402 del 05.10.2022, sulla quale il Revisore ha rilasciato parere favorevole con verbale n. 45 del 06.10.2022;

Preso atto:

- della necessità di adeguamento delle poste di bilancio di previsione 2022-2024 principalmente a causa di:
 - estinzione anticipata di un prestito obbligazionario, con scadenza 2025, per ridurre l'indice di rigidità strutturale dell'ente, per un ammontare complessivo di euro 179.500,00 da coprire con l'avanzo vincolato relativo alla quota del 10% delle alienazioni da destinare a riduzione del debito (art. 56-bis comma 11 D.L. 21 giugno 2013, n. 69), dal 10% delle alienazioni accertate e riscosse nel 2022 e da avanzo libero;
 - costituzione di un fondo di euro 70.000,00, finanziato con avanzo vincolato, Fondo funzioni Covid, da trasferire all'Unione delle Terre d'argine per la concessione di contributi a sostegno delle utenze domestiche per far fronte ai rincari di energia elettrica e gas;
 - imputazione sull'esercizio 2023 di due interventi finanziati con risorse PNRR;
 - maggiori entrate in c/capitale per euro 510.000, con vincolo di destinazione, per un accordo operativo in ambito urbanistico per attrezzature e spazi collettivi a servizio degli ambiti produttivi;

- adeguamento sul 2023 e 2024 delle previsioni di spesa per i servizi assicurativi (incremento di 23.255,00 euro per anno) con conseguente aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di forniture e di servizi 2022/2023”;
- integrazione del fondo di riserva per gli anni 2022, 2023 e 2024;
- integrazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per tener conto delle maggiori previsioni in entrata del recupero da evasione IMU sul 2023 e sul 2024;

Considerato che il Rendiconto di gestione 2021, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 08 del 26.04.2022, chiude con il conseguimento di un risultato di amministrazione di complessivi euro 5.567.511,85, così suddivisi:

A) Risultato di amministrazione 2021	5.567.511,85
di cui	
a) Fondi accantonati	1.653.960,68
b) Fondi vincolati	2.879.663,12
c) Fondi destinati agli investimenti	58.585,39
d) Fondi disponibili	975.302,66

Preso atto:

- dell'applicazione di quota parte dell'avanzo presunto di amministrazione 2021 (parte vincolata) in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 per complessivi euro 1.624.991,00, successivamente rettificati con un minor utilizzo per euro 581.969,13 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 03 del 28.02.2022);
- delle successive variazioni del bilancio di previsione 2022-2024, per effetto delle quali il risultato di amministrazione 2021 residuo risulta così composto:

A) Risultato di amministrazione 2021 residuo	2.840.867,61
di cui	
a) Fondi accantonati	1.627.947,79
b) Fondi vincolati*	1.188.887,47
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili	24.032,35

Esaminata la variazione proposta dalla quale si rileva quanto segue:

- *anno 2022 – competenza*: variazione in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita, derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	458.006,57	170.336,00	287.670,57
Spese c/capitale (2)	515.056,24	489.604,90	25.451,34
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	973.062,81	659.940,90	313.121,91
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	311.908,15	0,00	311.908,15
Entrate correnti (1-2-3)	65.214,10	91.390,00	-26.175,90
Entrate c/capitale (4-6)	515.105,66	487.716,00	27.389,66
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	892.227,91	579.106,00	313.121,91

- anno 2022 – cassa

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	458.006,57	170.336,00	287.670,57
Spese c/capitale (2)	515.056,24	487.716,00	27.340,24
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	973.062,81	658.052,00	315.010,81
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	65.214,10	91.390,00	-26.175,90
Entrate c/capitale (4-6)	515.105,66	487.716,00	27.389,66
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	580.319,76	579.106,00	1.213,76

- anno 2023 – competenza: variazione in aumento in entrata e in aumento e in diminuzione in uscita, derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	227.009,50	35.272,68	191.736,82
Spese c/capitale (2)	487.716,00	0,00	487.716,00
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	714.725,50	35.272,68	679.452,82
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	191.736,82	0,00	191.736,82
Entrate c/capitale (4-6)	487.716,00	0,00	487.716,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	679.452,82	0,00	679.452,82

- anno 2024 – competenza: variazione in aumento in entrata e in aumento e in diminuzione in uscita, derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4) Rimborso prest.	86.420,88	2.904,37	83.516,51
Spese c/capitale (2)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	86.420,88	2.904,37	83.516,51
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	83.516,51	0,00	83.516,51
Entrate c/capitale (4-6)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	83.516,51	0,00	83.516,51

Dato atto quindi che con la variazione proposta viene applicato al bilancio di previsione finanziario 2022 parte dell'avanzo di amministrazione 2021, ai sensi e nel rispetto dell'articolo 187 del Tuel, per un ammontare di **euro 311.908,15**, di cui **euro 284.358,44 quale quota fondi vincolati** (di cui euro 113.320,77 relativi alla quota del 10% delle alienazioni a riduzione del debito, euro 170.000,00 da fondo funzioni Covid e euro 1.037,67 per ristori spese legate emergenza Covid), **euro 6.437,41 quali fondi accantonati** (di cui euro 3.428,93 per spese legali e euro 3.008,48 per spese condominiali) e **euro 21.112,30 quali fondi disponibili**.

Appurato che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzata con il seguente ordine di priorità:

- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- per il finanziamento delle spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti;

e che la fattispecie in esame rientra nella lettera e), per l'estinzione anticipata dei prestiti

Per effetto della variazione di cui alla proposta di deliberazione in oggetto:

- viene garantito un saldo di cassa non negativo;
- il risultato di amministrazione 2021 risulterà così composto:

A) Risultato di amministrazione 2021 residuo	2.528.959,46
di cui	
a) Fondi accantonati	1.621.510,38
b) Fondi vincolati	904.529,03
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili	2.920,05

Visti

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare le norme contenute nell'art. 175 in materia di variazioni al bilancio di previsione;
- il D.Lgs. n.118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

- il regolamento di contabilità vigente;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Bruno Bertolani, nonché il parere di regolarità tecnica in ordine agli strumenti di programmazione di competenza, espresso dal responsabile del settore Servizi al territorio, Dott.ssa Daniele De Angelis;

Dato atto che la variazione in oggetto:

- consente il rispetto degli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 c. 6 TUEL, come risulta dall'allegato B) alla proposta di deliberazione in oggetto;
- garantisce un fondo di cassa non negativo;
- rende necessari l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2022/2024, Sezione Operativa, nonché del Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022/2023”;

Tutto ciò premesso, il Revisore

Esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 470 del 16.11.2022 avente ad oggetto: **“Bilancio di Previsione 2022-2024 – Variazione di bilancio e aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di forniture e di servizi 2022/2023”**

Invita

gli incaricati del Servizio Finanziario a procedere alla trasmissione del presente verbale agli Organi competenti.

Il Revisore

Dott.ssa Francesca Zennoni *firmato digitalmente*