

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 32 del registro delle deliberazioni.

OGGETTO: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2023-2024-2025.

Il giorno trentuno luglio dell'anno duemilaventitre (31/07/2023) alle ore diciannove a seguito di convocazione avvenuta a norma di regolamento e nelle forme previste dal "Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica della seduta del consiglio comunale, della giunta comunale e degli altri organi collegiali dell'ente" approvato con deliberazione del consiglio n. 15 del 21.04.2022, immediatamente eseguibile, si è riunito, anche in video conferenza, nella Sala Rossa del Palazzo del Parco in Via Vittorio Emanuele in Bordighera, il CONSIGLIO COMUNALE in seduta pubblica di Prima convocazione.

Assume la presidenza il sig. Gnutti Stefano, Presidente del Consiglio Comunale. Partecipa il segretario generale dott. Matteo Marino

Alla trattazione di questo argomento, risultano presenti i signori:

	Cognome e Nome	Presente
1.	INGENITO VITTORIO - Sindaco	Sì
2.	LAGANA' MARCO - Vice Sindaco	Sì
3.	RODA' MELINA - Assessore	Sì
4.	BALDASSARRE MARZIA - Consigliere	Sì
5.	SORRIENTO WALTER - Assessore	Sì
6.	GNUTTI STEFANO - Consigliere	Sì
7.	SFERRAZZA MARTINA - Assessore	Sì
8.	ALLAVENA GIOVANNI - Assessore	Sì
9.	BONAVIA BARBARA - Consigliere	Sì
10.	DI VITO MASSIMILIANO - Consigliere	Sì
11.	PASTORE LAURA - Consigliere	Sì
12.	BOZZARELLI MAURO - Consigliere	Sì
13.	BASSI MASSIMILIANO - Consigliere	Sì
14.	ALBANESE ALESSANDRO - Consigliere	Sì
15.	DEBENEDETTI FULVIO - Consigliere	Sì
16.	PIANTONI SARA - Consigliere	No
17.	TRUCCHI GIUSEPPE - Consigliere	Sì
	Totale Presenti:	16
	Totale Assenti:	1

In continuazione di seduta il Presidente introduce il punto n. 5 posto all'odg riguardante "Verifica degli equilibri di bilancio 2023-2024-2025" e cede la parola al sindaco per l'illustrazione della pratica.

Il sindaco illustra brevemente la pratica

DATO ATTO che viene conservata agli atti la registrazione audio digitale e video della presente proposta, a cura della Segreteria Comunale e messa a disposizione nelle forme di legge e regolamentari degli aventi diritto, rispettivamente in pubblicazione e visione tramite sito internet;

Il Presidente dato atto che l'argomento è stato ampiamente trattato e non vi sono altre richieste di interventi, passa alla votazione della pratica che esprime i seguenti dati:

- favorevoli: n.12 - contrari: n. 0

- astenuti: n. 4 (Trucchi, Debenedetti, Bassi, Albanese);

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamati i seguenti provvedimenti:

- deliberazione del consiglio comunale n. 56 del 15.12.2022 per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2024-2025 e relativi allegati;
- deliberazione della giunta comunale n. 9 del 18.01.2023 ad oggetto: "Fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 859-862-864 della legge 30.12.2018, n. 145) con la quale è stato dato atto della non necessità di costituire il Fgdc per l'anno 2023 secondo le risultanze contabili al 31.12.2022 successivamente aggiornata con deliberazione della giunta comunale n. 108 del 06.06.2023;
- deliberazione della giunta comunale n. 26 del 08.02.2023 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 con contestuale rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato in uscita al 31.12.2022 e la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sul 2023 così suddiviso:

FPV corrente: euro 565.232,53 FPV capitale: euro 4.705.930,72

- deliberazione della giunta comunale n. 27 del 08.02.2023 con la quale è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sull'annualità 2023 (1[^] variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025) comunicata al consiglio comunale nella prima seduta utile (deliberazione de consiglio comunale n. 6 del 23.03.2023);
- deliberazione della giunta comunale n 46 del 27.02.2023 con la quale è stata approvata, in via d'urgenza, la 2^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025 (ratificata con deliberazione del consiglio comunale n. 7 del 23.03.2023);
- deliberazione del consiglio comunale n. 8 del 23.03.2023 con la quale è stato approvato il conto consuntivo dell'anno 2022 ed è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad Euro 12.788.989,54 così suddiviso:

Avanzo accantonato	Euro 6.584.268,60
Avanzo vincolato	Euro 334.916,11
Avanzo destinato ad investimenti	Euro 1.166.579,50
Avanzo disponibile	Euro 4.703.225,13

deliberazione della giunta comunale n. 60 del 15.03.2023 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 (c.d. Piao);

- deliberazione del consiglio comunale n. 9 del 23.03.2023 con la quale è stata approvata la 3[^] variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025;
- deliberazione della giunta comunale n. 86 del 20.04.2023 con la quale è stata approvata la 4[^] variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025 (ratificata con deliberazione del consiglio comunale n. 25 del 31.05.2023);
- deliberazione della giunta comunale n. 114 del 13.06.2023 con la quale è stata approvata la 5^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025 (ratificata con deliberazione del consiglio comunale n.31 del 31.07.2023);

Richiamata la deliberazione del consiglio comunale n. 30 del 31.07.2023 con la quale sono state approvate le "Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato";

Viste le deliberazioni degli consiglio comunale e della giunta comunale, gli atti contabili e gli atti di gestione inerenti all'anno 2023;

Richiamate le seguenti disposizioni del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267:

- articolo 193 che dispone che 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, adotti contestualmente i provvedimenti necessari;
- articolo 194 che dispone che con la deliberazione consiliare inerente la verifica degli equilibri di bilancio gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio;

Ribadito, come negli anni precedenti, che l'anticipazione della verifica degli equilibri di bilancio al 31 luglio (anziché al 30 settembre) non consente pienamente di valutare l'effettivo andamento finanziario dell'ente stante la persistente criticità programmatoria e gestionale dell'attività degli enti locali;

Verificato dal servizio finanziario dell'ente, ai sensi degli articoli 162, comma 6, 175 e 193 del d.lgs. 18.08.2000, n. 267 che:

- le previsioni di tutte le voci di entrata e di spesa sono coerenti con gli stanziamenti di bilancio già previsti e con i vincoli generali di finanza pubblica non essendo pervenuti dai servizi rilievi specifici, salvo successive variazioni di bilancio che saranno effettuate nel rispetto degli equilibri di bilancio;
- il fondo di riserva, il fondo di cassa, il fondo crediti dubbia esigibilità e i restanti fondi di legge accantonati nell'avanzo di amministrazione e stanziati nel bilancio di previsione 2023-2024-2025 risultano attualmente adeguati all'andamento delle entrate correlate;
- le previsioni delle spese correnti sommate alle previsioni relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutuo non sono superiori alle previsioni dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti, all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e alle entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (destinazione dei proventi per concessioni edilizie a spese correnti di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria articolo 1, comma 460 della legge 11.12.2016, n. 232);
- non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- non si profila l'esistenza di situazione nel bilancio al 31.12.2022 della società partecipata SPU spa tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdite come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del d.lgs. n. 175/2016 non essendo pervenute comunicazioni in merito dalla SPU spa ora Fondazione per la Promozione dell'Università nel Ponente Ligure (Fondazione P.U.PO.LI);
- non sono pervenute dai servizi richieste di riconoscimento di debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 del d.lgs. 18.08.2000, n. 267;

- ad oggi non sussistono dati che possano far emergere situazioni di disavanzo persistendo, comunque, la necessità di un costante monitoraggio contabile alla luce di alcune minori entrate parzialmente compensate con il trasferimento statale per aumento costi energetici non previsto in sede di redazione del bilancio di previsione 2023-2024-2025, che potrebbero nel tempo richiedere manovre correttive sulle entrate anche a fronte del costante aumento dei costi generali;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati è coerente con i vincoli di finanza pubblica ed i principi contabili vigenti (principio contabile 4/2);

Considerato che si rende comunque necessaria la costante attività di monitoraggio di tutte le voci di entrata e di spesa "persistendo l'onere richiesto agli enti locali per il risanamento alla finanza locale" (relazione della Corte dei Conti sul bilancio dello Stato per l'anno 2017) con rischio di caduta della capacità di continuare a fornire servizi adeguati sul territorio, soprattutto nel corrente esercizio caratterizzato da un andamento straordinario delle spese energetiche non compensato da entrate consolidate che potrebbero richiedere manovre correttive in termini di maggiori entrate o minori spese;

Visto il regolamento di contabilità e dei controlli interni dell'ente;

Visto il parere favorevole del revisore dei conti espresso in data 07.07.2023 (agli atti prot. n. 19931 del 10.07.2023);

Visti gli articoli 162, comma 6 e 193 del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267; Visto il decreto legislativo 23.06.2011, n. 118 e ss.mm.ii. ed il principio contabile Allegato 4/1; Vista la legge 29.12.2022, n. 197 (legge di bilancio dello Stato per l'anno 2023); Visto l'articolo 42 del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267;

Visto il parere favorevole del dirigente del settore finanziario in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile;

Sentita in data 24 luglio 2023 la commissione consiliare per gli affari generali e la programmazione;

Per effetto della seguente votazione espressa per alzata di mano:

- favorevoli: n.12 - contrari: n. 0

- astenuti: n. 4 (Trucchi, Debenedetti, Bassi, Albanese);

DELIBERA

- 1. di dare atto del permanere degli **equilibri generali di bilancio** rappresentata nei seguenti documenti (allegati con dati contabili aggiornati al 06.07.2023 e proiezioni accertamenti / impegni al 31.12.2023):
- salvaguardia equilibri di bilancio su stanziato
- salvaguardia equilibri realizzati a fine esercizio
- salvaguardia equilibri: totali per titolo
- prospetto per il controllo di cassa
- situazione dei residui
- analisi partite di giro
- analisi situazione finanziaria
- 2. di dare atto che attualmente **non sussistono debiti fuori bilancio** riconoscibili ai sensi dell'articolo 194 del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267 e comunicati dai responsabili di servizio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente sig. Gnutti Stefano

Il Segretario Generale Dott. Matteo Marino

CERTIFICATO DI PUBBLICA	ZIONE
La presente deliberazione viene pubblicata in data odierna all' <i>A</i> 15 giorni consecutivi.	Albo Pretorio on line del Comune per
	Il Segretario Generale Dott. Matteo Marino
Bordighera, lì 09-ago-2023	_

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'						
DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA						
In quanto dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, Testo Unico degli Enti Locali						
del 18 agosto 2000. n. 267).						
X Alla scadenza del decimo giorno dalla eseguita pubblicazione all'Albo Pretorio on line del Comune						
per 15 giorni consecutivi (art. 134, comma 3, Testo Unico degli Enti Locali del 18 agosto 2000. n. 267) .						
Il Segretario Generale						
Dott. Matteo Marino						

SALVAGUARDIA EQUILIBRI: TOTALI x TITOLO

SEZIONE: ENTRATA

		VALORI .	ATTUALI	ACCERTAMENTI	CARENZE /
TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	STANZIATO	DA ACCERTARE	TOT. PREVISTI	ESUBERI
		ACCERTATO	REVERSALI		
Avanzo/FPV		6.758.760,28	6.758.760,28	6.758.760,28	0,00
Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.264.293,57	6.977.773,47	12.264.293,57	0,00
		5.286.520,10	1.065.732,21		
Tit. 2	Trasferimenti correnti	674.600,00	307.606,21	925.745,00	251.145,00
		366.993,79	258.260,81		
Tit. 3	Entrate extratributarie	4.578.070,00	2.778.241,15	4.281.320,00	-296.750,00
		1.799.828,85	1.141.806,70		
Tit. 4	Entrate in conto capitale	8.968.466,29	753.873,78	8.924.466,29	-44.000,00
		8.214.592,51	1.373.115,18		
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.956.500,00	2.331.720,84	3.956.500,00	0,00
		1.624.779,16	1.614.131,14		
	TOTALE GENERALE:	37.200.690,14	13.149.215,45	37.111.085,14	-89.605,00
		17.292.714,41	5.453.046,04		

SALVAGUARDIA EQUILIBRI: TOTALI x TITOLO

SEZIONE: SPESA

		VALORI A	ATTUALI	N. D. C. V.	CARENZE/	
TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	STANZIATO IMPEGNATO	DA IMPEGNARE MANDATI	IMPEGNI TOT. PREVISTI	ESUBERI	
Tit. 1	Spese correnti	18.505.367,64 12.443.311,48	6.062.056,16 5.079.581,03	17.268.054,51	-1.237.313,13	
Tit. 2	Spese in conto capitale	14.723.622,50 12.318.603,40	2.405.019,10 832.708,37	14.623.622,50	-100.000,00	
Tit. 4	Rimborso Prestiti	15.200,00 15.159,26	40,74 15.159,26	15.200,00	0,00	
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.956.500,00 1.624.779,16	2.331.720,84 1.484.354,15	3.956.500,00	0,00	
	TOTALE GENERALE:	37.200.690,14 26.401.853,30	10.798.836,84 7.411.802,81	35.863.377,01	-1.337.313,13	

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2023)

	Stanziamento	Accertato /	% Accertato / Impegnato
	Stanziamento	Impegnato	su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.956.500,00	1.624.779,16	41,07
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.956.500,00	1.624.779,16	41,07
	0,00	0,00	

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato) (Esercizio 2023-2024-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		,	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.050	.801,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		565.232,53	0,00	0,00
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	(+)		17.516.963,57 <i>0,00</i>	15.441.620,00 <i>0,00</i>	15.506.620,16 <i>0,00</i>
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:	(-)		18.505.367,64	15.679.920,00	15.744.920,16
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 973.653,50	0,00 931.653,50	0,00 931.653,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		15.200,00 0,00 0,00	0,00 0,00	15.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E		NCIBL C	-448.371,54		-263.500,00
SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEG					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		247.871,54 <i>0,0</i> 0	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	(+)		280.000,00 <i>0,00</i>	280.000,00 <i>0,00</i>	280.000,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		7.000,00	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			72.500,00	9.500,00	9.500,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.239.725,49	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.705.930,72	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.968.466,29	501.000,00	501.000,00
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	(-)	280.000,00	280.000,00	280.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14.723.622,50 <i>0,00</i>	247.500,00 <i>0,00</i>	247.500,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-72.500,00	-9.500,00	-9.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		72.500,00	9.500,00	9.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente (O)		72.500,00	9.500,00	9.500,00
Saido corrente ai inii dena copertara degli investimenti pianemian :				

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (Realizzati a Fine Esercizio) (Esercizio 2023-2024-2025)

(ESELCIZIO 2023-2024-2023)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.050	.801,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		565.232,53	0,00	0,00
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	(+)		17.471.358,57 <i>0,00</i>	15.441.620,00 <i>0,00</i>	15.506.620,16 <i>0,00</i>
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:	(-)		17.268.054,51	15.679.920,00	15.744.920,16
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 973.653,50	0,00 931.653,50	0,00 931.653,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		15.200,00 0,00 0,00	15.200,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	15.200,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			743.336,59	-263.500,00	-263.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEG					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		247.871,54 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		280.000,00 <i>0,00</i>	280.000,00 <i>0,00</i>	280.000,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		7.000,00	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			1.264.208,13	9.500,00	9.500,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.487.597,03	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.705.930,72	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.924.466,2	9 501.000,00	501.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,0	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	280.000,0	280.000,00	280.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,0	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,0	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,0	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.000,0	7.000,00	7.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,0	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14.623.622,5 0,00	*	247.500,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,0	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.000,0	10.000,00	10.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		231.371,5	-9.500,00	-9.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,0	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,0		0,00
,	,		,	ŕ
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,0	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,0	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,0	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,0	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.495.579,6	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

balab correcte at this acid copertara acg. investment planeman.				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.264.208,13	9.500,00	9.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e				
del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.264.208,13	9.500,00	9.500,00

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2023)

	Competenza	Residui	Totale		
ENTRATA - RISCOSSIONI		<u>, </u>			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.065.732,21	490.400,33	1.556.132,54		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	258.260,81	124.135,56	382.396,37		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.141.806,70	361.956,23	1.503.762,93		
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	1.373.115,18	48.000,00	1.421.115,18		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.614.131,14	13.514,99	1.627.646,13		
Totale Entrate finali	5.453.046,04	1.038.007,11	6.491.053,15		
SPESA - PAGAMENTI		<u>, </u>			
Titolo 1 - Spese Correnti	5.079.581,03	2.875.440,78	7.955.021,81		
Titolo 2 - Spese in c/capitale	832.708,37	1.353.068,33	2.185.776,70		
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	15.159,26	0,00	15.159,26		
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.484.354,15	137.978,62	1.622.332,77		
Totale Spese finali	7.411.802,81	4.366.487,73	11.778.290,54		
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-1.958.756,77	-3.328.480,62	-5.287.237,39		
Fondo di Cassa al 01/01/			26.050.801,53		
Riscossioni (+)					
Pagamenti (-)	11.778.290,54				
Fondo di Cassa Totale			20.763.564,14		
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			0,00		
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)					
Fondo di Cassa Finale					

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2023)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	с	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	3.597.543,33	490.400,33	0,00	0,00	3.597.543,33	3.107.143,00	13,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	174.657,80	124.135,56	0,00	0,00	174.657,80	50.522,24	71,07
Titolo 3 - Extratributarie	1.968.818,81	361.956,23	0,00	3.148,23	1.965.670,58	1.603.714,35	18,38
Parziale titoli 1+2+3	5.741.019,94	976.492,12	0,00	3.148,23	5.737.871,71	4.761.379,59	17,01
Titolo 4 - In conto capitale	2.401.318,64	48.000,00	0,00	12.000,00	2.389.318,64	2.341.318,64	2,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	36.083,02	13.514,99	0,00	0,00	36.083,02	22.568,03	37,46
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	8.178.421,60	1.038.007,11	0,00	15.148,23	8.163.273,37	7.125.266,26	12,69

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	а	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	7.789.866,69	2.875.440,78		105.809,17	7.684.057,52	4.808.616,74	36,91
Titolo 2 - In conto capitale	6.502.768,60	1.353.068,33		8.730,00	6.494.038,60	5.140.970,27	20,81
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	1.876.435,05	137.978,62		41.408,76	1.835.026,29	1.697.047,67	7,35
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	16.169.070,34	4.366.487,73		155.947,93	16.013.122,41	11.646.634,68	27,01

Contabilità Finanziaria Esercizio 2023

Situazione Finanziaria Complessiva al 06/07/2023

STANZIAMENTI DI COMPETENZA						
ENTRATE SPESE						
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	21.848.920,00	21.848.920,00				
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00				
VARIAZIONI DI COMPETENZA	15.351.770,14	15.351.770,14				
di cui fondo pluriennale vincolato	5.271.163,25	0,00				
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	37.200.690,14	37.200.690,14				
di cui fondo pluriennale vincolato	5.271.163,25	0,00				
STANZIAMENTI DI CASSA						
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	34.391.567,87	43.330.971,70				
VARIAZIONI DI CASSA	4.228.783,59	8.926.725,65				
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	38.620.351,46	52.257.697,35				
	RESIDUI					
RESIDUI INIZIALI	8.178.421,60	16.169.070,34				
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	8.178.421,60	16.169.070,34				
di cui incassato/pagato	1.038.007,11	4.366.487,73				
di cui eliminato	15.148,23	155.947,93				
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	7.125.266,26	11.646.634,68				
	MOVIMENTI					
ACCERTAMENTI IMPEGNI						
NUMERO TOTALE	431	1889				
IMPORTO INIZIALE	17.292.714,41	26.401.853,30				
di cui da anno precedente	6.074.683,52	11.345.846,77				
di cui già imputato	0,00	0,00				
importo effettivo	11.218.030,89	15.056.006,53				
di cui eliminato	0,00	0,00				
di cui esigibili	0,00	0,00				
importo effettivo	0,00	0,00				
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	17.292.714,41	26.401.853,30				
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	11.839.668,37	18.990.050,49				
	REVERSALI	MANDATI				
NUMERO TOTALE	2400	3602				
COMPETENZA	5.453.046,04	7.411.802,81				
RESIDUI	1.038.007,11	4.366.487,73				
TOTALE	6.491.053,15	11.778.290,54				

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA				
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	26.050.801,53			
REVERSALI (+)	6.491.053,15			
MANDATI (-)	11.778.290,54			
SALDO DI CASSA	20.763.564,14			

COMUNE DI BORDIGHERA

PROVINCIA DI IMPERIA

VERBALE N. 16

Oggetto: SERVIZIO FINANZIARIO - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2023-2024-2025.

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Franza, Revisore dei Conti del Comune di Bordighera per il triennio 2023/2025, ricevuta la richiesta di parere di cui in oggetto per esprimere il parere di propria competenza,

Vista la bozza di deliberazione per il Consiglio comunale per il Bilancio di previsione 2023 – 2025 salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del d.lgs. 267/2000, trasmessa dal Comune il 07.7.2023, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del medesimo Decreto legislativo e successive modificazioni;

Visto l'art. 193 del d.lgs.18.8.2000, n. 267 il quale prescrive 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 reca te 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";

Vista la Relazione del Responsabile del Servizio finanziario, allegata alla proposta di cui si tratta, dalla quale emerge che:

- non risultano pendenze riferibili a <u>debiti fuori bilancio</u> ricompresi nelle fattispecie indicate nell'art. 194 del d.lgs. 267/2000 e successive modificazioni, da riconoscere o da finanziare ovvero di debiti fuori bilancio rateizzati e non pagati, così come risulta dalle attestazioni rese dai Responsabili dei servizi;
- per quanto attiene ai <u>residui attivi e passivi</u>, la gestione si svolge regolarmente entro gli accertamenti e impegni assunti;
- per quanto attiene la gestione di competenza (di parte corrente e di parte capitale) si evidenzia una situazione di equilibrio per quanto riguarda la gestione di competenza (accertamenti e impegni) e la gestione di cassa (incassi e pagamenti);
- il <u>FCDE</u> (fondo crediti di dubbia esigibilità) in mancanza di aumenti di entrate di dubbia esigibilità a seguito dell'assestamento di Bilancio, sono stati confermati gli stanziamenti effettuati a preventivo;

relativamente alla gestione di cassa, risulta necessario effettuare anche una valutazione dei relativi flussi in considerazione della valenza e della rilevanza che gli stessi hanno, soprattutto in un periodo di particolare criticità per la gestione delle entrate da parte degli Enti locali e di riduzione dei fondi di provenienza statale e regionale.

Il fondo di cassa viene determinato, in osservanza al principio di chiarezza e verificabilità dell'informazione, distinguendo la parte del fondo di cassa costituita da fondi liberi da quella che risulta alimentata da fondi vincolati. La contabilità interna dell'Ente è organizzata in maniera tale da evidenziare e monitorare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 del TUEL.

Il sistema adottato prevede che in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione vengano evidenziati i corrispondenti atti di impegno.

dato atto che sulla base delle sopra indicate disposizioni di legge sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- ✓ deliberazione del consiglio comunale n. 56 del 15.12.2022 per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2024-2025 e relativi allegati;
- deliberazione della giunta comunale n. 9 del 18.01.2023 ad oggetto: "Fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 859-862-864 della legge 30.12.2018, n. 145) con la quale è stato dato atto della non necessità di costituire il Fgdc per l'anno 2023 secondo le risultanze contabili al 31.12.2022 successivamente aggiornata con deliberazione della giunta comunale n. 108 del 06.06.2023;
- deliberazione della giunta comunale n. 26 del 08.02.2023 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 con contestuale rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato in uscita al 31.12.2022 e la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sul 2023;
- deliberazione della giunta comunale n. 27 del 08.02.2023 con la quale è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata sull'annualità 2023 (1^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025) comunicata al consiglio comunale nella prima seduta utile (deliberazione de consiglio comunale n. 6 del 23.03.2023);
- deliberazione della giunta comunale n 46 del 27.02.2023 con la quale è stata approvata, in via d'urgenza, la 2^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025 (ratificata con deliberazione del consiglio comunale n. 7 del 23.03.2023);

- ✓ deliberazione del consiglio comunale n. 8 del 23.03.2023 con la quale è stato approvato il conto consuntivo dell'anno 2022 ed è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad Euro 12.788.989,54;
- ✓ deliberazione della giunta comunale n. 60 del 15.03.2023 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 (c.d. Piao);
- ✓ deliberazione del consiglio comunale n. 9 del 23.03.2023 con la quale è stata approvata la 3^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025;
- deliberazione della giunta comunale n. 86 del 20.04.2023 con la quale è stata approvata la 4[^] variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025 (ratificata con deliberazione del consiglio comunale n. 25 del 31.05.2023);
- ✓ deliberazione della giunta comunale n. 114 del 13.06.2023 con la quale è stata approvata la 5^ variazione al bilancio di previsione 2023-2024-2025.

VISTI:

- ✓ il parere favorevole reso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000 e ssmmii;
- ✓ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ✓ visti il d.lgs. 267/2000 e il d.lgs. 118/2011;
- ✓ visto lo Statuto comunale;
- ✓ visto il Regolamento comunale di contabilità;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "servizio finanziario – verifica degli equilibri generali di bilancio 2023-2024-2025"-

Bordighera, 7 luglio 2023

IL REVISORE DE CONTI Dot. Massimiliand Franza