Verbale storico n.32
Verbale annuale n.8/2022
del 16 agosto 2022

PARERE SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DEL BILANCIO 2022 E RELATIVA VARIAZIONE

Il giorno 16 del mese di agosto dell'anno 2022 alle ore 09:35, si è riunito l'Organo di Revisione dei Conti del *Comune di Stazzano* (di seguito brevemente anche il "*Comune*" o "l'*Ente locale*"), identificato nella persona del Revisore Unico dei Conti Dott. Leone Giacomo Pidalà, presso il proprio studio professionale sito in Settimo Torinese (To) Via Milano, n.2.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio *Parere sulla ricognizione degli equilibri finanziari del bilancio 2022* per la successiva trasmissione al Consiglio comunale, calendarizzato per il giorno 18 agosto p.v., inerente l'espressione circa il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo quanto richiesto dall'art.193 del Tuel.
L'art.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 di gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione residui;*
b) *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art.194;*
c) *le iniziative necessarie per adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardante la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

1. *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 conto 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 rispristino 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.

2. *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'art.141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.*

L'art.**175 comma 8** del TUEL prevede che" *mediante la variazione di assestamento generale deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ogni 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".*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri di cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono contestualmente adottare:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui e anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art.194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardante la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio ha pertanto 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.

Ciò richiamato, vengono di seguito riportate le informazioni raccolte ed esaminate.

II. RISCONTRI OTTENUTI

Il Revisore Unico prende atto che sono stati trasmessi dal responsabile dei servizi finanziari i seguenti documenti:

a) la stampa del conto di bilancio per l'esercizio 2022 in corso;
b) la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio;
c) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;
d) il parere di regolarità tecnica e contabile.

Il Revisore unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con comunicazione del 16/08/2022 il responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, le seguenti ulteriori informazioni:

- relazione sull'andamento generale delle entrate e delle spese;
- la dichiarazione attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto 2021;
- la dichiarazione attestante che non sussistono dati, fatti o situazioni che possono far prevedere l'ipotesi di un disavanzo e/o uno squilibrio in termini di competenza, cassa e residui;
- la dichiarazione attestante che non sussistono situazioni tali da far prevedere un maggior accantonamento a copertura di perdite di organismi partecipati e della congruità degli accantonamenti effettuati al FCDE, al FGDC e al Fondo contenzioso;
- non ha segnalato eventuali nuove e sopravvenute esigenze e/o maggiori risorse.

Con comunicazione del 11/08/2022 il responsabile del servizio tecnico ha trasmesso la dichiarazione attestante il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici.

Il Revisore Unico, pertanto

RILEVA

quanto segue.

III. ESAME DELLA PROSPETTATA I ^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Il Revisore:

- visto il D.lgs. 267/2000 Tuel ed in particolare il Titolo II- *Programmazione e bilanci* e il Titolo VII -

Revisione Economico Finanziaria;

- tenuto conto del cambiamento inerente la c.d. "*armonizzazione dei sistemi contabili*" ex D.lgs. 118/2011 intercorso;
- osservando che a seguito della suddetta introduzione normativa dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
  1) registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della competenza potenziata);
  2) imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- vista ed esaminata la *prima* proposta di variazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/2024 in corso, sottoposta all'esame del presente Organo di controllo per l'acquisizione del parere di cui all'art.239 co.1, lettera b) del Tuel;

ed in particolare:

- visti i prospetti predisposti allegati recanti il dettaglio delle variazioni delle quali scaturiscono le cause che determinano maggiori o minori di accertamenti di entrate e le conseguenti esigenze di spesa correlate;

nonché:

- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- riscontrato che i predetti prospetti riportano per ciascuna risorsa, intervento e capitolo: la previsione alla data di variazione; l'importo della variazione; lo stanziamento risultante;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al presente Organo di controllo, ai sensi dell'art.153, co.6, del Tuel, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- acquisito il parere di *regolarità tecnica* e di *regolarità contabile*;

RILEVA

così come meglio specificato nei prospetti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- che la proposta di variazione non altera il pareggio finanziario del bilancio;
- che l'andamento dinamico delle entrate e delle spese, esaminato nella sua globalità, assicura l'equilibrio gestionale del bilancio;
- che viene rispettato il divieto:
  1) di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli IV e VI;
  2) di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

introducendosi quanto qui di seguito esplicitato.

III.1- Quadro generale della variazione

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo intercorso

inerente "*l'armonizzazione dei sistemi contabili*" ex D.lgs. 118/2011 e della procedura di *Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi* ex D.lgs. 118/2011 adottata; nel suo complesso la proposta di variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 è giustificata come segue:

FPV	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Titolo I- *Entrate tributarie*	4.859,00
Titolo II- *Trasferimenti correnti*	102.270,00
Titolo III-*Entrate extra-tributarie*	3.509,00
Titolo IV-*Entrate in conto capitale*	0,00
Titolo IX- Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
Totale complessivo entrate	110.638,00

Le conseguenti maggiori/minori *Spese correnti* di cui al Titolo I vengono variate complessivamente in €. 110.638,00.

Tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrale.

III.2. Quadro dei programmi dell'Ente locale aggiornato alla I^ variazione

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2022* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	Previsioni comp. anno 2022	I° variazione anno 2022	Bilancio 2022 aggiornato alla I° variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 115,00	€ -	€ 115,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.489.149,00	€ 4.859,00	€ 1.494.008,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 86.979,00	€ 102.270,00	€ 189.249,00
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 320.769,00	€ 3.509,00	€ 324.278,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.542.000,00	€. -	€ 6.542.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 8.438.897,00	€ 110.638.00	€ 8.549.535,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 60.000,00	€ -	60.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.068.000,00	€. -	€ 1.068.000,00
Totale titoli	€ 10.066.897,00	€ 110.638,00	€ 10.177.535,00
Totale complessivo entrate	€ 10.079.012,00	€ 110.638,00	€ 10.189.650,00

SPESE	Previsioni comp. anno 2022	I° variazione anno 2022	Bilancio 2022 aggiornato alla I° variazione

Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.832.838,00	€ 110.638,00	€ 1.943.476,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.602.000,00	€ -	€ 6.602.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 8.434.838,00	€ 110.638,00	€ 8.545.476,00
Titolo 4 -Rimborso di prestiti	€ 76.174,00	€ -	€ 76.174,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.068.000,00	€ -	€ 1.068.000,00
Totale titoli	€ 10.079.012,00	€ 110.638,00	€ 10.189.650,00
Totale complessivo spese	€ 10.079.012,00	€ 110.638,00	€ 10.189.650,00

Considerando che i servizi per conto terzi evidenziati nel titolo IX delle entrate e titolo VII delle uscite pareggiano in € 1.068.000,00 *il Bilancio di previsione 2022* dell'Ente locale aggiornato alla *prima* variazione pareggia nell'importo di € 10.189.650,00.

III.3 Variazione pluriennale per gli esercizi 2023 e 2024

Dalla documentazione presa in esame non si evincono provvedimenti di variazione per gli esercizi successivi.

IV. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI POST I^ VARIAZIONE DI BILANCIO

L'equilibrio economico del bilancio o equilibrio corrente, di cui all'art.162, co.6, del Tuel, era assicurato, nella accezione tipica della contabilità finanziaria, dal confronto dell'ammontare del titoli I, II e III delle entrate correnti con l'ammontare del titolo I delle spese incrementato della quota capitale di ammortamento dei mutui di cui al titolo III; negli allegati alla documentazione risulta esservi lo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* che riporta i seguenti dati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 624.858,83				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 115,00	€ 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	(+)		€ 2.007.535,00	€ 1.905.022,00	€ 1.904.737,00

di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	€ 1.943.476,00	€ 1.828.848,00	€ 1.828.563,00
di cui:				
fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 73.483,00	€ 72.916,00	€ 72.916,00
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 obbligazionari	(-)	€ 76.174,00	€ 76.174,00	€ 76.174,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G) Somma Finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**€ - 12.000,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
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	(+)	€ 12.000,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00		
I) Entrate di parte di capitale destinate a spese correnti in base	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				
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)		**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	€ 0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 6.602.000,00	€ 288.120,00	€ 0,00
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 di capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				
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	(-)	€ 6.602.000,00	€ 288.120,00	€ 0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				
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	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
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 acquisizione 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 (o)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso dei prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità	(-)	€ 12.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**€ - 12.000,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

Dal suddetto schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* si evincono i seguenti dati di sintesi:

	2022	2023	2024
(o) Equilibrio di parte corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(z) Equilibrio di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(w) Equilibrio finale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

V. CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- preso atto del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. "*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*" ex D.lgs. n.118 del 2011 e 126 del 2014;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
  1) registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio di contabile della "competenza potenziata");
  2) imputati all'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- rilevato il permanere dell'equilibrio finanziario

ESPRIME

parere **favorevole** in ordine alla delibera posta all'ordine del giorno del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.lgs.267/2000 e relativa variazione".

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

Il presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio ragioneria dell'ente locale (ragioneria@comune.stazzano.al.it.)

La verifica viene conclusa alle ore 16:15.

Settimo Torinese (To) 16/08/2022

IL REVISORE DEI CONTI

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI - IVREA - PINEROLO - TORINO
Dott. PIDALA' LEONE GIACOMO n° 2500