

COMUNE DI SACCOLONGO

Provincia di Padova

PARERE N.06/2022
del Revisore dei Conti

Oggetto: *Verifica del permanere degli equilibri di bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi indicati nel Dups 2022/2024*

Premessa

L'art. 193 del D.lgs. 167/2000 prevede che l'organo consiliare degli Enti Locali almeno una volta e salvo proroghe comunque entro il 31 luglio di ciascun anno deve provvedere, con delibera, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso negativo, ad adottare contestualmente le conseguenti misure di legge.

L'art. 175, comma 8, del D.lgs. 167/2000 prevede inoltre che mediante la variazione di assestamento generale si attui 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. Scopo dell'attività è 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 cui il bilancio è sottoposto, la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica, la congruità della quantificazione del fondo crediti di 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 adottare contestualmente: 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 ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa, i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti 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 Comunale 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.

Ricordato inoltre che l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

Verifica degli equilibri (art. 193 Tuel).

Il sottoscritto revisore unico ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del 14.07.2022 ad oggetto: "Verifica del permanere degli equilibri di bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi indicati nel Dups 2022-2024" ed appurato che appaiono rispettati i principi previsti ai commi 1-6 dell'art. 162 del TUEL e che altresì appaiono rispettati gli equilibri di bilancio, così come previsto dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 così come appare dalla relazione allegata (All.A) del Responsabile dei Servizi Finanziari che forma parte integrante e sostanziale della stessa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del 14.07.2022 e che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi appare coerente con gli obiettivi come evidenziato nell'allegato (All.B) che costituisce parte integrante e sostanziale della stessa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del

14.07.2022. Evidenziando che a seguito del protrarsi dell'emergenza sanitaria denominata Covid-19 che ha determinato pesanti effetti negativi per il sistema economico italiano e delle conseguenze economiche sfavorevoli generate dal conflitto tra Russia e Ucraina in particolare per i riflessi negativi sui prezzi dell'energia e le correlate attese di aumento dell'inflazione, l'Ente ha aggiornato previsioni di entrata e di spesa alla luce delle suddette eccezionali situazioni sia sanitarie che economico-sociali ed in considerazione dei continui provvedimenti varati a livello nazionale e regionale, risulta estremamente complesso valutare le dinamiche future delle entrate e delle spese dell'ente e l'evolversi dello stato di attuazione di alcuni programmi purtuttavia le previsioni di competenza assestate al Bilancio, rilevabili in dettaglio negli allegati alla proposta di delibera quali parti integranti e sostanziali della stessa, possono essere sintetizzati nei seguenti prospetti che evidenziano il raggiungimento del pareggio complessivo per gli anni 2022-2023-2024 ed un saldo di cassa non negativo. Di seguito si riporta tabella riassuntiva relativa al Bilancio Assestato e Proposte Equilibri di Bilancio per i quali non si ravvisano situazioni di criticità tali da compromettere i medesimi:

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			700.911,55		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.005.493,04 0,00	2.701.062,02 0,00	2.716.381,17 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.035.185,30 0,00 60.323,00	2.667.511,74 0,00 70.323,00	2.649.822,34 0,00 66.277,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		104.607,74 0,00 0,00	105.550,28 0,00 0,00	91.044,83 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-134.300,00	-72.000,00	-24.486,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (+)		48.300,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) (+)		86.000,00 0,00	72.000,00 0,00	24.486,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		27.400,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		98.500,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		977.553,51	1.077.000,00	134.486,00
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	(-)		86.000,00	72.000,00	24.486,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.017.453,51 0,00	1.005.000,00 0,00	110.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

Verifica di cassa

Si rammenta che la verifica delle previsioni di cassa deve portare al riscontro di un fondo finale non negativo secondo quanto previsto dalla normativa vigente ovvero che Fondo di cassa 01.01 + Previsioni di cassa in entrata – Previsioni di cassa in uscita = Fondo di cassa presunto 31.12 > 0. Di seguito si riporta tabella riassuntiva relativa alla Situazione di Cassa che evidenzia un saldo al 30/06/2022 di euro 879.463,32:

A)	DETERMINAZIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI		
1)	Fondo di Cassa al 01.01.2022	700.911,55	+
2)	Reversali trasmesse dal n° 1 al n° 549	681.815,78	+
	Totale entrata di cassa	1.382.727,33	=
3)	Mandati trasmessi da n° 1 al n° 1027	1.508.611,84	-
	Saldo	-125.884,51	=
B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO		
1)	Fondo di Cassa al 01.01.2022	700.911,55	+
2)	Reversali riscosse	680.622,91	+
3)	Reversali ricevute, ma non contabilizzate dalla Tesoreria		-
4)	Incassi senza reversale, da contabilizzare	1.070.485,23	+
5)	Reversali non ancora riscosse		-
	Totale entrate dal Tesoriere	2.452.019,69	=
6)	Mandati pagati	1.454.019,95	-
7)	Mandati ricevuti ma non contabilizzati dalla Tesoreria		
8)	Pagamenti senza mandato, da regolarizzare	88.204,16	-
9)	Mandati contabilizzati e non ancora pagati	30.332,26	
	Saldo di diritto	879.463,32	=
C)	RICONCILIAZIONE		
	Saldo risultanze contabili	-125.884,51	+
	Reversali trasmesse e non ancora contabilizzate	0,00	-
	Pagamenti senza mandato, da regolarizzare	88.204,16	-
	Mand. n. 1021-1024-1025-1026-1027 inviati succ. al 30 giugno	24.259,63	+
	Mandati trasm. e non ancora contabilizzati		+
	Reversali trasmesse e non ancora riscosse (545-548-549)	1.192,87	-
	Incassi senza reversale, da contabilizzare	1.070.485,23	+
	Saldo riconciliato	879.463,32	

Il sottoscritto revisore ha riscontrato che appare la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e riscontrato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, come dall'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2022-2024
- la coerenza delle previsioni per gli anni 2022-2024

tutto ciò premesso e considerato esprime

il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.20 del 14/07/2022 ed avente ad oggetto "Verifica del permanere degli equilibri di bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi indicati nel Dups 2022-2024" unitamente alle relazioni allegate quali parti integranti e sostanziali della stessa.

San Martino Buon Albergo (VR) li 21/07/2022

Il Revisore dei Conti
Dott. Maurizio Fumaneri
Firmato digitalmente