



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **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 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".

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



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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 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 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 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.

a)



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n 17 del 22/07/2022

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio

PREMESSA

Il giorno 20/07/2022 il Collegio si è riunito in videoconferenza per procedere all'esame della proposta di delibera in oggetto.

Sono presenti, oltre al personale del Servizio Ragioneria del Comune di Concesio, i seguenti tre componenti del collegio:

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente

In data 10/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 con delibera di C.C n.17 del 10.03.2022 (verbale n 2 del 09.02.2022).

In data 12/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 con delibera di C.C n.28 del 12.05.2022 (verbale n 9 del 28.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.181.620,10 così composto:

fondi accantonati	per euro 5.206.119,66;
fondi vincolati	per euro 274.625,27;
fondi destinati agli investimenti	per euro 402.354,20;
fondi disponibili	per euro 298.520,97.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 82.478,78;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020(vincoli di legge) per euro 171.761,49;



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 38 del 26.05.2022;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 12/05/2022 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2022 e bilancio pluriennale 2022-2024";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 26/05/2022 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2022";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 27/06/2022 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2022 e al Bilancio pluriennale 2022-2024"

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa i cui dati sono già contenuti nella relazione sugli equilibri:

- Delibera n° 121 del 19.07.2022;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione n. 312 del 30/05/2022;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 381.417,00 così composta:

fondi vincolati per euro 217.000,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 164.417,00;

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 559.621,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 379.221,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 438.441,00
Saldo complessivo	-€ 618.841,00



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e sullo stato di attuazione dei programmi;
- b. la relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione, parte della quale previamente anticipata e successivamente trasmessa dal Servizio Ragioneria in data 21/07/2022, relativa alla salvaguardia degli equilibri effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15/07/2022;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2022;
- f. il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari. Con nota del 20.06.2022 prot. 20929 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Settore le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Con nota del 20.06.2022 prot. 21010-20933-20936 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto a tutti gli organismi partecipati l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/ tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 e la relazione del legale rappresentante degli stessi sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 56.941,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, ha previsto l'incremento del predetto fondo per euro 42.705,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022 nella prossima variazione di bilancio.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.290.721,68	811.170,06	€ -€ 1.816,00	€ 2.477.735,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 68.230,44	€	€ -	€ 15.635,51

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

		52.594,93		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.035.588,07	261.017,73	€ 25.003,73	€ 799.574,07
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.083.329,46	336.542,81	€ -	€ 6.746.786,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 11.477.869,65	1.461.325,53	€ 23.187,73	€ 10.039.731,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 177.206,91	14.821,22	€ -	€ 162.385,69
Totale titoli	€ 11.655.076,56	1.476.146,75	€ 23.187,73	€ 10.202.117,54

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui data verifica	alla della
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.821.627,69	3.036.440,53	€ 5.776,53	€	€ 779.410,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.423.805,07	955.638,50	€ -	€	€ 468.166,57
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale spese finali	€ 5.245.432,76	3.992.079,03	€ 5.776,53	€	€ 1.247.577,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 420.971,15	108.457,26	€ -	€	€ 312.513,89
Totale titoli	€ 5.666.403,91	4.100.536,29	€ 5.776,53	€	€ 1.560.091,09

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data _____ e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;



COMUNE DI CONCESIO

COLLEGIO DEI REVISORI

dato atto

- che le operazioni sono state completate presso gli studi dei componenti del Collegio di Revisione per l'esame della documentazione richiesta durante la seduta in videoconferenza e successivamente trasmessa dall'Ente;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Verbale sottoscritto digitalmente il 22/07/2022 mediante scambio di corrispondenza elettronica.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida – Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente