

COMUNE DI BASCIANO

Anno 2022	Titolo XIV	Classe 01	ARRIVO
Prot.n.	5107	Del 25/07/2022	



COMUNE DI BASCIANO

---

PROVINCIA DI TERAMO

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

REVISORE UNICO

Verbale n. 4 del 21. LUGLIO 2022

COMUNE DI BASCIANO

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2022.

L'anno duemilaventidue (2022) ....., il giorno VENTUNO del mese di luglio il Revisore Unico dei Conti Dott. Domenico Peca, appositamente nominato con atto di Consiglio Comunale n. 10 del 16.03.2022, esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.498 relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000.

PREMESSA

In data 16.03.2022, il Consiglio comunale con deliberazione n. 9, ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (verbale prot n. 1054 del 15.02.2022).

In data 28.04.2022 il Consiglio comunale con deliberazione n. 13 ha approvato il rendiconto 2021 (cfr. relazione prot n. 2304 del 09.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di € 392.583,16 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				201.571,79
RISORSIONI	(+)	580.525,69	5.316.173,94	5.896.699,63
PAGAMENTI	(-)	1.471.099,69	4.540.613,59	6.011.713,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			167.507,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			167.507,16
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accantonamento di tributi effettivi sulle tasse della stessa del dipartimento della finanza</i>	(+)	2.848.166,72	3.343.378,27	5.991.544,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.914.829,74	3.826.351,56	5.741.181,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			42.348,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			592.503,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia solvibilità al 31/12/2021		161.292,64
Fondo anticipazioni tributi		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		111.050,00
Altri accantonamenti		0,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>272.342,64</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalle contrattazioni di titoli		0,00
Vincoli formalmente attivati dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		2.000,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>46.293,32</b>

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024, il Consiglio comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL:

- Deliberazione n. 67 del 15.06.2022, nei termini per la ratifica in Consiglio Comunale.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 392.583,16, così composta:

- fondi accantonati per euro 292.292,84;
- fondi vincolati per euro 2.000,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 98.290,32.

In data 19.07.2022 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

#### 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".

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 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.

*(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)*

*L'art. 187 TUEL dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".*

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 19.07.2022;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- c. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2022;

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 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g):

Con nota del 29.06.2022, prot n. 4358 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati 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 dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio 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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva quanto segue: non risulta necessario apportare variazioni in adeguamento rispetto a quello stanziato in sede di bilancio.

Il Revisore Unico, 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.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale:

**ANNUALITA' 2022**

ENTRATA		importo	importo
Variazioni in aumento	CO	€ 14.157,45	
	CA	€ 14.723,45	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		importo	importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.223,36
	CA		€ 79.270,26
Variazioni in diminuzione	CO	€ 60.065,91	
	CA	€ 73.973,21	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	CO	€ 74.223,36	€ 74.223,36
<b>TOTALE</b>	CA	€ 88.696,66	€ 79.270,26

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		186.941,16		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	42.748,18	0,00	0,00
AA) Recupero avanzato di amministrazione esercizi precedenti	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.168.067,86	2.438.440,54	1.860.023,78
		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti finanziati a destinazione del rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.107.837,33	1.344.321,10	1.034.232,04
		0,00	0,00	0,00
		75.241,72	78.426,93	80.133,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trascorrimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale emessa dai mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	81.846,24	83.010,35	45.801,11
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma Fondo (C-A-AA-AB-C-D+E-F)		0,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo somme di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da estinzione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> G + H + I + L + M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO 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 riduzione di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 2.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 2.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 2.04 per Altre spese per operazioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
$W = D+X+S1+S2+T-X1-X2-Y$				

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.03 - 6.00	(+)	2.023.100,00	1.503.880,00	1.276.880,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti di impianto destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
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 relativa a Altre entrate per riduzione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accantonamenti 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	(-)	2.023.100,00	1.503.880,00	1.276.880,00
V) Spese Titolo 2.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri investimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
$Z = P+Q+R+C+H+S1+S2+T+L+M+U+V+E$				

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
ENTRATE TRIBUTARIE	1.482.373,21	1.482.373,21	198.906,33	1.283.466,88
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI	110.943,15	110.943,15	110.943,15	95.963,40
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	455.010,50	455.010,50	13.240,37	441.770,13
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	3.470.247,29	3.470.247,29	404.987,80	3.065.259,49
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	429.496,20	429.496,20	47.290,18	382.206,02
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	41.464,64	41.464,64	2.582,28	38.882,36
<b>TOTALE</b>	<b>5.989.534,99</b>	<b>5.989.534,99</b>	<b>681.986,71</b>	<b>5.307.548,28</b>

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
SPESE CORRENTI	1.400.941,76	1.400.941,76	673.412,54	727.529,22
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.222.955,76	4.222.955,76	466.230,23	3.756.725,53
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	179,88	179,88	0,00	179,88
PARTITE DI GIRO	117.633,43	117.633,43	5.724,17	111.909,26

<b>TOTALE</b>	<b>5.741.710,83</b>	<b>5.741.710,83</b>	<b>1.145.366,94</b>	<b>4.596.343,89</b>

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

**CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2022;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2022-2024;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Francavilla li, 21 LUGLIO 2022

Dott. DOMENICO PECA  
 REVISORE DEI CONTI  
 C.da Sant'Elena 02 - 68023  
 FRANCAVILLA AL MARE (CH)  
 n. 162605 DM 20-04-2011  
 gazzetta n. 36 del 06/05/2011


