

REVISORE UNICO
Verbale n. 106 del 22/07/2022
COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale anno 2022

PREMESSA

In data 04/07/2022 con delibera n. 95 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2022-2024.

In data 14/06/2022 con delibera n. 13 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di euro 1.643.040,84 così composto:

fondi accantonati	per euro	4.772.662,90
fondi vincolati	per euro	453,90
fondi destinati agli investimenti	per euro	16.412,80
fondi disponibili	per euro	-3.146.488,76

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 da parte della Giunta Comunale non è stata deliberata alcuna variazione di bilancio.

In data 19/07/2022 è stata sottoposta al Revisore Unico la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 18/07/2022 avente ad oggetto "*Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000*".

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”.

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa dei mandati di pagamento in c/competenza ed in c/residui e la stampa delle reversali in c/competenza ed i c/residui alla data del 19/07/2022;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/07/2022.

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).

L'organo di revisione prende atto che:

- i responsabili dei servizi hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- relativamente agli organismi partecipati l'ente ha a disposizione i bilanci d'esercizio al 31/12/2020;
- l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2;
- dopo l'approvazione del bilancio non è stata deliberata alcuna variazione allo stesso.

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 evidenzia di seguito le entrate e le spese per titoli:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	23.194,50		23.194,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	63.997,59		63.997,59
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.278.888,37		2.278.888,37
2	Trasferimenti correnti	126.254,13		126.254,13
3	Entrate extratributarie	545.403,02		545.403,02
4	Entrate in conto capitale	829.821,82		829.821,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.479.000,00		2.479.000,00
	Totale	9.159.367,34	-	9.159.367,34
	Totale generale delle entrate	9.246.559,43	-	9.246.559,43
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	288.992,15		288.992,15
1	Spese correnti	2.635.703,32		2.635.703,32
2	Spese in conto capitale	803.620,39		803.620,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	139.243,57		139.243,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.479.000,00		2.479.000,00
	Totale generale delle spese	9.246.559,43	-	9.246.559,43

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	15.465,95		15.465,95
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.768.711,97		2.768.711,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	176.728,46		176.728,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	740.373,54		740.373,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.735.257,17		1.735.257,17
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	22.046,31		22.046,31
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.900.000,00		2.900.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.500.429,27		2.500.429,27
	Totale	10.843.546,72	-	10.843.546,72
	Totale generale delle entrate	10.859.012,67	-	10.859.012,67
1	<i>Spese correnti</i>	3.000.573,95		3.000.573,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.279.651,68		2.279.651,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	139.243,57		139.243,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.900.000,00		2.900.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.524.077,52		2.524.077,52
	Totale generale delle spese	10.843.546,72	-	10.843.546,72
	SALDO DI CASSA	15.465,95	-	15.465,95

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	101.208,11		101.208,11
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.753.601,00		1.753.601,00
2	Trasferimenti correnti	104.085,94		104.085,94
3	Entrate extratributarie	557.102,18		557.102,18
4	Entrate in conto capitale	617.158,93		617.158,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.444.000,00		2.444.000,00
	Totale	8.375.948,05	-	8.375.948,05
	Totale generale delle entrate	8.477.156,16	-	8.477.156,16
	Disavanzo di amministrazione	314.234,52		314.234,52
1	Spese correnti	2.087.051,97		2.087.051,97
2	Spese in conto capitale	595.259,92		595.259,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	136.609,75		136.609,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.444.000,00		2.444.000,00
	Totale generale delle spese	8.477.156,16	-	8.477.156,16

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	99.614,13		99.614,13
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.731.192,00		1.731.192,00
2	Trasferimenti correnti	110.957,00		110.957,00
3	Entrate extratributarie	544.102,18		544.102,18
4	Entrate in conto capitale	114.408,93		114.408,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.444.000,00		2.444.000,00
	Totale	7.844.660,11	-	7.844.660,11
	Totale generale delle entrate	7.944.274,24	-	7.944.274,24
	Disavanzo di amministrazione	314.234,52		314.234,52
1	Spese correnti	2.054.583,14		2.054.583,14
2	Spese in conto capitale	92.509,92		92.509,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	138.946,66		138.946,66
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.900.000,00		2.900.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.444.000,00		2.444.000,00
	Totale generale delle spese	7.944.274,24	-	7.944.274,24

Il Revisore evidenzia di seguito gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			15.465,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		23.194,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		288.992,15	314.234,52	314.234,52
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.950.545,52	2.414.789,12	2.386.251,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<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	(-)		2.635.703,32	2.087.051,97	2.054.583,14
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>725.369,22</i>	<i>323.791,76</i>	<i>304.261,96</i>
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	(-)		139.243,57	136.609,75	138.946,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-90.199,02	-123.107,12	-121.513,14
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 ⁽²⁾	(+)		63.997,59	101.208,11	99.614,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		26.201,43	26.201,43	26.201,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<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	(-)		0,00	4.302,42	4.302,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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	(+)		829.821,82	617.158,93	114.408,93
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	(-)		26.201,43	26.201,43	26.201,43
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	(+)		0,00	4.302,42	4.302,42
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>	(-)		803.620,39 <i>0,00</i>	595.259,92 <i>0,00</i>	92.509,92 <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	(+)		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	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0	0	0
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 ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

La situazione di cassa al 19/07/2022 è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022		€ 15.465,95
Reversali emesse		€ 2.414.016,95
Reversali riscosse	€ 2.413.970,44	
Reversali da riscuotere:	€ 46,51	
Mandati emessi		€-3.111.240,79
Mandati pagati	€ 3.064.711,08	
Mandati da pagare	€ 46.529,71	
Riscossioni da regolarizzare		€ 746.335,60
Pagamenti da regolarizzare		€ -108.610,93
Reversali da riscuotere	€ -46,51	
Mandati da pagare	€ 46.529,71	
Saldo di fatto		€ 2.449,98

Relativamente alla situazione di cassa dell'Ente, si rileva che la mancata sistemazione delle riscossioni da regolarizzare (€ 746.335,60) e dei pagamenti da regolarizzare con mandati (€ 108.610,93) non permette di poter verificare l'andamento delle entrate e delle spese per titoli, oltre a non poter effettuare un'analisi delle riscossioni e dei pagamenti dei residui al 31/12/2022.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2022-2024;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed assestamento generale per l'esercizio 2022.

Letto, confermato, sottoscritto.

Catanzaro, 22/07/2022



L'Organo di revisione
Dott. Antonio Palombo
Firmato digitalmente da
**PALOMBO
ANTONIO
C = IT**