



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 23 del 28.07.2023

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO DI CUI ALLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE N. 60 DEL 19.07.2023
AVENTE PER OGGETTO: "APPLICAZIONE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE,
ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO (ART. 175, COMMA 8, E 193 DEL
D.LGS. 267/2000).***

L'Organo di revisione

Fabio Boretti

Ai sensi della lettera b) del comma 1 dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 60 DEL 19.07.2023 AVENTE PER OGGETTO: "APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. 267/2000).

L'organo di revisione, nella persona del Revisore Unico, dott. Fabio Boretti effettua la verifica su quanto in oggetto.

Premesso che:

- **Visto** il Bilancio di previsione 2023 - 2025 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 08.02.2023;
- in data 01.06.2023 con atto n. 26 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto esercizio 2022.

L'Organo di Revisione in data 28.07.2023 ha verificato la documentazione per esprimere il proprio parere in merito a quanto in oggetto.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di verifica e salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 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;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, che disciplina i provvedimenti di assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - 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'articolo 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.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale in oggetto con la quale ha dato atto del **permanere degli equilibri generali di bilancio**, alla data del 28.07.2023;

Posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Alla data del 28 luglio 2023 non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio.

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune “è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità”;
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;
- il Comune di Minucciano (LU) ha disciplinato nel regolamento di contabilità il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

L'Organo di Revisione ha condotto, in data 28.07.2023, una ricognizione delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, esprimendo il parere con verbale n. 22 in data odierna;

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

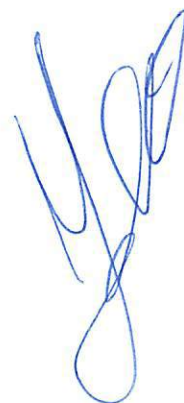
L'Organo di Revisione ha poi verificato il mantenimento “ex-post” di tutti gli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

1. L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: “il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione”.

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza.



		S P E S E							di cui Ripano Dsav. Tecn.	TOTALE
		Disavanzo di Amministrazione							0.00	26,463.95
		Titolo I - Spese correnti							0.00	4,384,921.37
Competenza Assestato		Titolo II - Spese in conto capitale							0.00	10,506,347.28
Esercizio Definitivo		Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie							0.00	1,222,270.14
		Titolo IV - Rimborso Prestati							0.00	135,614.33
		Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/casse re							0.00	1,122,893.24
		Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro							0.00	1,152,000.00
		Totale							0.00	18,550,510.31
ENTRATE		Tit. I,II,III	Tit. IV,V	Titolo VI	Titolo VII	Titolo IX	Avanzo d'Ammin.	Fondo Pl. Vinc.	Accert.Dsav. Tecn.	TOTALE
		26,463.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,463.95
		4,348,423.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36,497.42	0.00	4,384,921.37
		354,649.52	7,697,701.76	1,421,586.56	0.00	0.00	1,032,409.44	0.00	0.00	10,506,347.28
		0.00	1,222,270.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,222,270.14
		135,614.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	135,614.33
		0.00	0.00	0.00	1,122,893.24	0.00	0.00	0.00	0.00	1,122,893.24
		0.00	0.00	0.00	0.00	1,152,000.00	0.00	0.00	0.00	1,152,000.00
		4,865,151.75	8,919,971.90	1,421,586.56	1,122,893.24	1,152,000.00	1,032,409.44	36,497.42	0.00	18,550,510.31

2. L'Equilibrio della Gestione dei Residui

Per la Gestione dei Residui, alla data del 28.07.2023 l'**Organo di Revisione** ha verificato:

il saldo positivo della Gestione Residui

L'organo segnala la necessità di un'azione più marcata e incisiva alla riduzione dell'importo dei residui, soprattutto quella relativa all'entrata.

3. L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni titolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

3.1 I vincoli di tesoreria

Osservato che,

- il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria;
- costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,
- è stato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato [che non può essere applicato al bilancio nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio];
- è stato verificato che non si è reso necessario ricorrere ad alcuna di anticipazione di tesoreria.

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Minucciano, di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tuel, in merito all'obbligo, posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

L'esito del controllo sui flussi di cassa esistenti alla data del 30.06.2023 ha evidenziato una corretta gestione.

L'Organo di Revisione ha accertato:

x	il saldo positivo della Gestione di Cassa
---	---

Il Fondo Cassa, alla data del 28.07.2023, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune:

Fondo di cassa al 28.07.2023 (da informazione del Tesoriere)	€	1.136.593,55
--	---	--------------

Fondo di cassa al 28.07.2023 (da scritture contabili)	€	1.085.365,98 +
Reversali da emettere (carte contabili)	€	141.025,57 +
Mandati emessi ma ancora non pagati	€	2,00 +.
Reversali emesse ma non ancora registrate dal Tesoriere	€	89.800,00 -
Totale	€	1.136.593,55 .



L'Organo di Revisione ha accertato quindi la permanenza di tutti gli equilibri di bilancio.

4. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Quest'Organo ha chiesto e ottenuto il rilascio, da parte dei responsabili di tutti i servizi, di un'attestazione di inesistenza di altri debiti fuori bilancio alla data del 28.07.2023.

Sono state inoltre condotte verifiche a campione sulla gestione 2023 fino alla data 28.07.2023, nel corso delle quali:

♦ non è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento.

5. Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

Rispetto al FCDE calcolato nell'ultimo rendiconto approvato, in base all'articolo 193 Tuel, il Comune ha verificato l'inesistenza di squilibri nella gestione dei residui attivi mantenuti nel conto di bilancio appena approvato, sui quali il Fondo crediti dubbia esigibilità era stato calcolato.

6. La verifica del FCDE connessa all'assestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente.

Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'esempio n. 5 del Principio n. 4/2, partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

È stato accertato che il FCDE è stato adeguato.

7. I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

- assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).
- assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

È stato accertato che il FPV è stato adeguato.

8. L'impatto delle spese per investimento sugli equilibri

Considerato che:

- gli impegni per spese di investimento, effettuati sulla base del cronoprogramma, possono comportare, nel caso di variazioni del cronoprogramma (determinate dall'avanzamento dei lavori con un andamento differente rispetto a quello previsto), la necessità di procedere a variazioni di bilancio e al riaccertamento degli impegni assunti (Punto 5.3.10 del Principio Allegato n. 4/2);

- in ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'Ente deve dare atto - ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni - di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati (Punto 5.3.11);

In sede di analisi del proposto provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale è stato sottoposto a verifica **l'andamento delle coperture finanziarie delle spese per investimenti** (Punto 5.3.3) nonché dei relativi **cronoprogrammi**, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e valutare i provvedimenti adottati in caso di modifica delle coperture finanziarie previste:

9. Procedimenti subiti di esecuzione forzata

Nel corso del 2023 alla data del 28.07.2023, il Comune non ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere, Poste Italiane S.p.A.

.....

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO

in relazione alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità,

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione in oggetto e raccomanda la regolarizzazione delle carte contabili risultanti alla data odierna, nel minor tempo possibile, con emissione delle relative reversali di riscossione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Minucciano (Lu), 28 luglio 2023

Il Revisore
(Dott. Fabio Boretti)

