

COMUNE DI SAN GIORGIO CANAVESE
Città Metropolitana di Torino

PARERE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2022

IL REVISORE

DOTT.SSA SILVIA

CASALIS

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 25 Luglio 2022

COMUNE DI SAN GIORGIO CANAVESE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022

PREMESSA

In data 27/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2023-2024.

In data 14/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate 6 variazioni di bilancio:

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di propria competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L

In data 20/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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

Il revisore ha esaminato la proposta riguardante l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli entilocali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

In particolare l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 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 d'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”.

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il revisore 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).

Il Responsabile dei Servizi Finanziari 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;
- 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 nuovi 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.

Il revisore 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.

Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (delibera di Giunta n. 37 del 19/03/2022) e risultano così composti:

Titolo	Residui Attivi Riaccertati	Residui incassati Al 20/07/2022
I – Entrate tributarie	556.472,34	97.522,90
II – Trasferimenti correnti	69.221,67	53.214,96
III – Entrate extra-tributarie	81.699,32	39.592,74
IV – Entrate in conto capitale	160.000,00	0,00
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-

VI – Accensione di prestiti	37.952,50	37.952,50
VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.400,38	3.575,61
Totale	913.746,21	231.858,71

Titolo	Residui Passivi Riaccertati	Residui pagati Al 20/07/2022
I – Spese correnti	545.850,75	357.549,00
II – Spese in conto capitale	107.587,03	96.355,69
III – Spese per incremento attività finanziarie	-	-
IV – Rimborso di prestiti	0,00	0,00
V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
VII – Spese per conto terzi e partite di giro	32.835,07	25.139,33
Totale	686.272,85	479.044,02

Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2022/24 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato come risulta dal seguente prospetto, che tiene conto di impegni e accertamenti alla data del 20/07/2022:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 20/07/2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	6.637,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	1.969.002,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	1.920.147,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	0,00
D2) Fondo crediti dubbia esigibilità	-	69.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	87.834,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-32.341,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	+	45.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		13.458,73

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 20/07/2022)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	-	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		13.458,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.458,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	12.215,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	853.245,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	525.654,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	1.276.957,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		114.156,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		114.156,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		114.156,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		127.615,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		127.615,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 20/07/2022)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	127.615,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	13.458,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	- 45.800,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	- 0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-32.341,27

Gestione finanziaria

Dall'analisi dell'andamento della gestione finanziaria emerge quanto segue:

Titolo	STANZIAMENTI	Accertamenti presunti al 31/12	Incassi al 20/07/2022
Fondo pluriennale vincolato / Avanzo amministraz.	917.898,50	917.898,50	
I – Entrate tributarie	1.576.840,00	1.555.458,58	648.643,67
II – Trasferimenti correnti	99.250,00	48.229,43	21.429,43
III – Entrate extra-tributarie	489.052,00	365.314,78	145.833,56
IV – Entrate in conto capitale	1.115.000,00	525.654,30	115.654,30
V – Entrate da riduzione attività finanz.	-		
VI – Accensione di prestiti	-		
VII – Anticipazioni da istituto tesoriere	-		
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	534.000,00	287.898,54	198.481,46
Totale	4.732.040,50	3.700.454,13	1.130.042,42

Titolo	STANZIAMENTI	Impegni presunti al 31/12	Pagamenti al 20/07/2022
I – Spese correnti	2.116.354,91	1.920.147,17	750.223,78
II – Spese in conto capitale	1.993.845,59	1.276.957,92	387.465,11
III – Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
IV – Rimborso di prestiti	87.840,00	87.834,80	45.434,80
V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	-		
VII – Spese per conto terzi e partite di giro	534.000,00	287.898,54	183.501,92
Totale	4.732.040,50	3.572.838,43	1.366.625,61

Gestione cassa

Secondo quanto segnalato dal responsabile del servizio finanziario, si rileva la seguente situazione:

- il fondo cassa alla data del 20/07/2022 ammonta a €. 1.207.684,41
- non si è fatto ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione e all'anticipazione di tesoreria alla data del 20/07/2022
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

Il revisore prende altresì atto che, a seguito delle verifiche condotte dai responsabili dell'ente, le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo crediti di dubbia esigibilità, risultano coerenti con l'andamento della gestione e non necessitano di variazioni, tenuto conto del breve lasso di tempo intercorso dall'approvazione del bilancio.

OSSERVAZIONI

Si raccomanda all'ente di monitorare costantemente l'evoluzione delle risorse gestite, soprattutto alla luce degli effetti derivanti dalla crisi pandemica e delle misure di sostegno previste dal legislatore, in modo da valutarne l'impatto sul bilancio e provvedere tempestivamente nel caso emergano ipotesi di squilibrio.

CONCLUSIONE

DATO ATTO

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- del permanere degli equilibri di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2022/2024;
- dell'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- del rispetto dei principi di contabilità e della sussistenza degli equilibri di bilancio

Il Revisore unico,

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione relativa alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio, unitamente ai documenti allegati.

Torino, li 25 Luglio 2022

Il Revisore del Conto
Dott.ssa Silvia CASALIS



