

25 NOVEMBRE 2022

**LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

RELATORE: DOTT. GIUSEPPE VANNI

**ASMEL Associazione per la
Sussidiarietà e la
Modernizzazione degli Enti
Locali**
www.asmel.eu
800165654
webinar@asmel.eu

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Definizione (Principio contabile 4/1)

documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Dup (2022-2024)

gli organi di governo di un ente,
nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo
e di programmazione, definiscono la distribuzione
delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività c
he l'amministrazione deve realizzare,
in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Le previsioni di competenza e di cassa

Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il Principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati

anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti di cassa comprendono la previsione di riscossioni e pagamenti in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

elaborazione/approvazione

Programmazione, attività e tempistiche di massima

(in ipotesi di approvazione del bilancio di previsione nei termini ordinari)

Linee programmatiche di mandato N/N+5

DEFINIZIONE INDIRIZZI STRATEGICI E OPERATIVI N/N+5: PROGETTI

(Giunta + Responsabili)

Salvaguardia degli equilibri esercizio N: 31 luglio (da tenerne conto e attenzionare situazioni problematiche e/o non definite)

Dup 2023-2025: presentato il 31 luglio 2022 e recepito dal Consiglio Comunale

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/approvazione

ANALISI ACCERTAMENTI/IMPEGNI E RISCOSSIONI ESERCIZIO N

Responsabile finanziario e altri responsabili

30/09 PREVISIONE DI MASSIMA DEGLI ACCERTAMENTI ESERCIZIO N+1

Responsabile finanziario e altri responsabili

15/10 PRIMA IPOTESI DI BILANCIO: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI MASSIMA N+1,
SOPRATTUTTO DEGLI EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Responsabile finanziario e G.C.

MODIFICHE PER IMPLEMENTARE IL DUP NELL'ESERCIZIO N+1

Responsabili e G.C.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione / approvazione

MANOVRE/TAGLI PER CONSEGUIRE GLI EQUILIBRI DI BILANCO N+1 E SS.

Contrattazione e decisioni (Giunta e responsabili)

31/10 SECONDA IPOTESI DI BILANCIO IN EQUILIBRIO

Responsabile finanziario e G.C.

5/11 MODIFICHE ULTERIORI: TAGLI/OPPORTUNITA'

Contrattazione e decisioni (Giunta e responsabili)

10/11 IPOTESI BILANCIO IN APPROVAZIONE DA PARTE DELLA G.C.

Responsabile finanziario e G.C.

15/11 AGGIORNAMENTO DEL DUP 2022-2024

**15/11 APPROVAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DELLO
SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione

ANALISI DA PARTE DI TUTTI I REFERENTI

(Organo di revisione, consiglieri comunali, Sindacati, operatori economici, ecc.)

10/12 (circa) PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

15/12 EVENTUALI EMENDAMENTI

31/12 APPROVAZIONE DUP E BILANCIO DI PREVISIONE (ipotesi 20/12)

PER IL 2022 TERMINE ULTIMO DI APPROVAZIONE E', PER ORA, IL 31/12/2021

I TERMINI QUINDI POSSONO SLITTARE (SOPRATTUTTO PER VALUTARE IMPLICAZIONI COVID E LE ATTIVITA' DI RIPROGETTAZIONE/RIPROGRAMMAZIONE/RIPARTENZA)

MA L'INIZIO DELLE DELL'ITER DELLA SESSIONE DI BILANCIO NON DOVREBBE,
POSSIBILMENTE, VARIARE DI MOLTO

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'organo di revisione

comma 1

L'Organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

- a) attività di collaborazione con l'Organo consiliare
- b) **pareri**, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:
 - 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria;
 - 2) **proposta di bilancio di previsione**

.....

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'Organo di revisione

Parere sulla proposta di bilancio di previsione

motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

tenuto conto anche del parere espresso dal responsabile del servizio fin.

delle variazioni rispetto agli esercizi precedenti

dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale

e di ogni altro elemento utile

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'Organo di revisione

Parere sulla proposta di bilancio di previsione

Deve attestare:

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi Arconet);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);
- il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi (equilibrio di competenza di parte corrente e programmazione di cassa non negativa al 31/12/NN);
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'Organo di revisione

Parere sulla proposta di bilancio di previsione

Il Parere dell'Organo di revisione è trasmesso all'Organo consiliare
entro i termini previsti dal Regolamento

L'Organo consiliare:

- dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall'Organo di revisione oppure
- motivarne il non accoglimento.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'organo di revisione

Parere sulla proposta di bilancio di previsione

Le previsioni devono conformarsi agli atti fondamentali della programmazione dell'Ente:

- linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti di mandato e loro adeguamento;
- Dup;
- programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla Legge n. 109/94, art. 14, n. 11;
- strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione;
- piano di alienazione aree e fabbricati;
- programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- piani triennali per il contenimento delle spese di funzionamento delle strutture dell'Ente;
- ecc..

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

DOCUMENTAZIONE DA VALUTARE

- ❑ lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025;
- ❑ il Dup (Documento unico di programmazione) 2023/2025;
- ❑ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2022;
- ❑ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “*Fondo pluriennale vincolato*”;
- ❑ il Prospetto concernente la composizione del “*Fondo crediti di dubbia esigibilità*”;
- ❑ il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- ❑ il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- ❑ il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- ❑ il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell'Ente Locale;

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

DOCUMENTAZIONE DA VALUTARE (segue)

- ❑ le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo “*Amministrazione pubblica del Comune di*” di cui al principio applicato del bilancio consolidato – Allegato n. 4/4 [al Dlgs. n. 118/2011](#), relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione oggetto di verifica;
- ❑ la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della [Legge n. 167/62](#), [della Legge n. 865/1971](#) e [della Legge n. 457/1978](#) - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- ❑ le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i “*servizi a domanda individuale*”, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- ❑ la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- ❑ il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2023/2025 ([art. 9, della Legge n. 243/2012](#); Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- ❑ la Nota integrativa;
- ❑ la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;
- *Nel caso in cui tali documenti contabili siano integralmente pubblicati nei siti internet degli Enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali.*

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Entrata/tipologia (o natura)
Spesa/missioni-programmi (o natura)

- Confronto temporale delle voci per anno (o anche con altri enti simili)
- Individuazione degli scostamenti
- Analisi degli scostamenti
- Motivazione degli scostamenti
 - Giustificazione degli scostamenti legittima
 - Giustificazione degli scostamenti congrua e prudentiale

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Entrata/tipologia (o natura)

TIPOLOGIA/TITOLI	RENDICONTO 2021	ASSESTATO O RENDICONTO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)					
di cui di parte corrente					
di cui di parte capitale					
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati					
104: Compartecipazioni di tributi					
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.					
TOTALE TITOLO 1					
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche					
102: Trasferimenti correnti da Famiglie					
103: Trasferimenti correnti da Imprese					
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private					
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo					
TOTALE TITOLO 2					
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni					
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti					
300: Interessi attivi					
400: Altre entrate da redditi da capitale					
500: Rimborsi e altre entrate correnti					
TOTALE TITOLO 3					
TOTALE ENTRATE CORRENTI					
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale					
200: Contributi agli investimenti					
300: Altri trasferimenti in conto capitale					
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.					
500: Altre entrate in conto capitale					
TOTALE TITOLO 4					
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
100: Alienazione di attività finanziarie					
200: Riscossione di crediti di breve termine					
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine					
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					
TOTALE TITOLO 5					
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari					
200: Accensione Prestiti a breve termine					
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine					
400: Altre forme di indebitamento					
TOTALE TITOLO 6					
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 7					
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro					
Entrate per partite conto terzi					
TOTALE TITOLO 9					
AVANZO AMM.NE APPLICATO					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Spesa/missioni-programmi (o natura)

MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2021	ASSESTATO O RENDICONTO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
DISAVANZODI AMMINISTR.NE					
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente					
Imposte e tasse a carico dell'Ente					
Acquisto di beni e di servizi					
Trasferimenti correnti					
Interessi passivi					
Altre spese per redditi da capitale					
Rimborsi e poste correttive delle entrate					
Altre spese correnti					
TOTALE TITOLO 1					
SPESE IN C/CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente					
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni					
Contributi agli investimenti					
Altri trasferimenti in conto capitale					
Altre spese in conto capitale					
TOTALE TITOLO 2					
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie					
Concessione crediti di breve termine					
Concessione crediti di medio - lungo termine					
Altre spese per incremento di attività finanziarie					
TOTALE TITOLO 3					
RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari					
Rimborso prestiti a breve termine					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/lt. termine					
Rimborso di altre forme di indebitamento					
Fondi per rimborso prestiti					
TOTALE TITOLO 4					
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
TOTALE TITOLO 5					
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Uscite per partite di giro					
Uscite per partite conto terzi					
TOTALE TITOLO 7					
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PREVISIONI DI CASSA 2023

Corte dei conti – Sezione delle autonomie – Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/Inpr del 24 febbraio 2022

Linee guida per la relazione dei Revisori dei Conti dei Comuni sui Bilanci di previsione 2022-2024

- formare le previsioni parametrando puntualmente al livello dei crediti (tanto per i residui, che per la competenza) che si prevede verranno riscossi nell'esercizio
- tenendo anche conto della media delle riscossioni degli ultimi anni, in modo da rappresentare compiutamente e con elevata attendibilità il flusso di entrata presumibile.

Nel Parere indicare:

- le modalità vengono previste le entrate le spese del bilancio di cassa del primo esercizio.
- se le previsioni sono congrue e attendibili

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

**ANALIZZARE IL PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI ALLEGATO AL BILANCIO
SCHEMA OBBLIGATORIO ARCONET (Allegato 10)**

- **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ≥ 0**
 - Raggiunto con applicazione di avanzo presunto di amministrazione
 - Raggiunto con utilizzo legittimo di entrate in conto capitale
 - in caso di rinegoziazione di mutui i risparmi di spesa possono sempre destinarsi anche a spesa corrente almeno per gli anni 2022 e 2023 (art. 7, comma 2, Dl. n. 78/2015)
 - Oneri per permessi di costruire destinati a manutenzioni ordinarie (sempre prorogato?)
 - Raggiunto grazie a entrate non ripetitive maggiori delle spese non ripetitive
 - Esuberante e quindi da utilizzare anche per investimenti
- **EQUILIBRIO FINALE = 0**

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività

Da evidenziate per capire l'impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2023/2025

Entrate

Contributo per rilascio permesso di costruire

Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni

Recupero evasione tributaria

Entrate per eventi calamitosi

Canoni concessori pluriennali

Sanzioni per violazione al Codice della strada

spese

Consultazioni elettorali o referendarie locali

Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi

Oneri straordinari della gestione corrente

Spese per eventi calamitosi

Sentenze esecutive ed atti equiparati

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il “*Pareggio di bilancio*” come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di “*Pareggio di bilancio*”:

- il “*Fondo pluriennale vincolato*” di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il “*Pareggio di bilancio*” coincide con gli equilibri ordinari; gli Enti Locali sono in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcdè" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, si deve far riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo (verifica da parte della G.C. entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025 (segue)

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcdè" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Risultato di amministrazione presunto

la tabella dimostrativa

- evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione,
- consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati
- consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura
- Permette l'applicazione al bilancio di previsione
 - del disavanzo presunto di amministrazione (obbligatorio) e
 - dell'avanzo (eventuale), in tal caso con verifica (al 31/1/N) in caso di applicazione di quote del risultato di amministrazione

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023/2025

ANALIZZARE QUOTE APPLICATE PER OGNI TIPOLOGI DI DISAVANZO

la Nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura del disavanzo applicato al bilancio distintamente

<i>Tipologia disavanzo</i>
<i>disavanzo di amministrazione "ordinario" (comprensivo del Fcde e del Fal non precedentemente compensato con il Fcde)</i>
<i>disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (art. 3, comma 7, Dlgs. n. 118/2011)</i>
<i>disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad Euro 1.000,00 (art. 11-bis, comma 6, Dl. n. 135/2018)</i>
<i>disavanzo da reinscrizione del Fal nell'ammontare della quota parte precedentemente compensata con il Fcde (art. 39-ter, comma 2, Dl. n. 162/2019)</i>
<i>disavanzo 2019 pari alla quota parte relativa alla differenza derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del Fcde (art. 39 quater, comma 1, Dl. n. 162/2019)</i>
<i>disavanzo procedura di riequilibrio ex art. 243-bis Tuel</i>

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

II “*Fondo pluriennale vincolato*”

allegato al bilancio di previsione: **Prospetto** concernente la composizione, per missioni e programmi, del “*Fondo pluriennale vincolato*” relativo all’anno 2023.

permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “*Fpv*” ed imputate all’esercizio 2023;
- la quota di “*Fpv*” al 31 dicembre 2022 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2023 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “*Fpv*” previsto al 31 dicembre 2023.

L’Organo di revisione verifica:

- le modalità di calcolo del “*Fondo pluriennale vincolato*” in coerenza con il principio contabile applicato della contabilità finanziaria
- che nell’anno 2023 siano previste solamente le spese “*esigibili*” in tale esercizio
- l’evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la re-imputazione dei residui passivi nel periodo 2023/2025, secondo il criterio di esigibilità
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo “*Fpv*” in competenza 2023/2025

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione:

- verifica che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore al 100% di quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 3.3)
- che a fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata *“Accantonamento al Fcde”*.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Fcde

Gli Enti Locali **a decorrere dal rendiconto 2020** possono determinare l'Fcde delle entrate dei Tit. 1 e 3 accantonato calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i **dati 2019** in luogo di quelli del 2020 e del 2021 (**Decreto «Cura Italia» art. 107-bis**) così ipotizzata riduzione dell'accantonamento minimo a Fcde in quanto i dati della riscossione 2020 (e forse quelli del 2021) sono risultati in riduzione per l'emergenza *Covid*

MEDIA SEMPLICE E QUINQUENNIO (2017/2021 o 2018/2022)
+ (eventuale opzione) incassi N+1 in conto residui N

occorre operare con prudenza per il 2023
e far attenzione alle previsioni per gli anni successivi al 2023
(Fcde ritornerà con il calcolo ordinario? ...)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Accantonamento altri fondi

RISCHI/SANZIONI

analizzare con attenzione

tenendo conto degli accantonamenti già risultanti al rendiconto della gestione 2021

- FONDO RISCHI CONTENZIOSO
- FONDO RISCHI PERDITE PARTECIPATE
- FONDO ONERI FUTURI/PASSIVITA' POTENZIALI
- FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (da stanziare entro il 28/2 ma anche con il bilancio di previsione)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc)

Legge n. 145/2018, commi 858/872

nella sostanza trattasi di una «Sanzione»

- obbligo accantonamento con Delibera di Giunta a valere sul bilancio di previsione 2023 (entro il 28/2/2023, anche in esercizio provvisorio/gestione provvisoria), a valere sulla spesa corrente (con **anche i costi dell'energia**), commisurato alla spesa per acquisto di beni e di servizi previsti nel 2023
- pari al 5% nel caso di mancata riduzione del debito commerciale del 10% (2022 sul 2021) ma solo qualora il residuo debito commerciale scaduto sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2022
- in subordine, dall'1% al 5% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti
 - sull'accantonamento da Fgdc non è possibile disporre impegni e pagamenti
 - nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fgdc è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione
 - nel rendiconto confluisce nella parte accantonata (art. 2, comma 4-*quater*, Dl. n. 183/2020)
 - nel risultato presunto di amministrazione 2022 dovrà essere previsto il Fgdc (qualora gli indici a consuntivo non siano rientrati nei limiti)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

(segue)

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc)

Legge n. 145/2018, commi 858/872

indicatori elaborati mediante la Piattaforma
per la gestione telematica del rilascio delle certificazione (PCC)

per 2022 e **2023** possibilità per gli Enti di indicare i propri dati contabili
se comunicano nei termini (entro 31 gennaio 2023) l'ammontare del proprio
stock di debiti commerciali scaduti e non pagati per il 2022

per il ritardo dei pagamenti 2022 occorrerà
comunque sempre fare riferimento a quando indicato dalla PCC
(art. 9, comma 2, Dl. n. 152/2021)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

INDEBITAMENTO

- le entrate derivanti da indebitamento (art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003) da destinarsi interamente al finanziamento di spese d'investimento (art. 3, commi 18 e 19, della Legge n. 350/2003)
 - l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000 minore al 10% delle entrate dei primi 3 Titoli
 - attenzione all'evoluzione dell'indebitamento negli ultimi anni
- + valutazione delle operazioni di project financing on balance o off balance

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Imposta municipale propria – Imu

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Tassa sui rifiuti - Tari

Prendere in considerazione per le previsioni il Pef 2022 (se disponibile il Pef 2023)

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Determinazione del relativo Fcde

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

[art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019.](#)

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio *ex* [art. 27, commi 7 e 8](#), del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Determinazione del relativo Fcde

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Imposta di soggiorno/Contributo di sbarco

Normativa di riferimento: [art. 4, del Dlgs. n. 23/2011](#),

Imposta di scopo

Normativa di riferimento: [art.1, comma 706, della Legge n. 147/2013](#) (“*Legge di stabilità 2014*”); [art. 1, comma 145, della Legge n. 296/2006](#), e [art. 6, del Dlgs. n. 23/2011](#); [art. 6, comma 2, del Dlgs. n. 23/2011](#)

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Determinazione del relativo Fcde

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Addizionale comunale Irpef

Normativa di riferimento: [art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998](#), come sostituito dall'[art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006](#).

Verificare importi nelle banche dati ministeriali.

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

..... tenere di conto dell'evoluzione dei redditi in funzione del *Covid-19*

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Valutare le attività degli uffici (emissione di ruoli e avvisi) negli ultimi mesi del 2022

Determinazione con attenzione il relativo Fcde

Valutare la straordinarietà di tale entrata e i riflessi sugli equilibri futuri

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

“Fondo di solidarietà comunale”

Normativa di riferimento: [art. 1, comma 380, lett. b\), f\) della Legge n. 228/2012](#); [art. 13, del Dl. n. 201/2011](#); [art. 1, comma 380-ter, lett. a\), b\), c\) della Legge n. 228/12](#); [Dl. n. 78/2015](#).

Verificare importi nelle banche dati ministeriali.

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

..... tenere di conto dell'evoluzione dei redditi in funzione del *Covid-19*

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

Valutare sulla base di quali elementi conoscitivi sono state iscritti, il sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti,

Valutare le previsioni in entrata per accesso a finanziamenti “*Pnrr*”

Valutare la previsione di esigibilità di tali trasferimenti

Valutare le attività degli uffici (emissione di ruoli e avvisi) negli ultimi mesi del 2022

Valutare la straordinarietà di tale entrata e i riflessi sugli equilibri futuri in correlazione con gli utilizzi

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione “*Codice della strada*” (art. 208, del Dlgs. n. 285/1992)

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Valutare le previsioni per gli utilizzi della quota vincolata del 50% (vincolo da apporre anche per cassa)

Determinazione del relativo Fcde

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

- Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali
- Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente
- Interessi attivi
- Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

Determinazione del relativo Fcde

CONGRUITA' PREVISIONI (con prudenza)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Spesa per il personale

Valutare

- coerenza delle previsioni con la programmazione triennale del personale e Dup
- l'applicazione delle normative sulle assunzioni e sul lavoro flessibile
- la spesa straordinaria legata all'attuazione di interventi Pnrr
- contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013 e tener conto di quanto comunicato negli anni precedenti alla Corte dei conti con i Questionari
- la previsione di spesa tenuto conto degli accantonamenti per premio di produzione e per rinnovo contrattuale

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

PREVISIONE CHE COPRE PRUDENZIALMENTE TUTTE LE SPESE

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

- Spesa per incarichi esterni
- Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi
- Spese legali
- Interessi passivi
- Imposte e tasse

Valutare evoluzione negli anni e valutare le variazioni (motivazioni) sia delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

PREVISIONE CHE COPRE PRUDENZIALMENTE TUTTE LE SPESE

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Incremento dell'indennità dei sindaci /vicesindaci/presidenti consigli/assessori

(commi da 583 a 587, Legge n. 234/2021)

- gradualità incremento sull'indennità precedente 2022/**2023**/2024 (45%, **68%**, 100% della differenza), ora parametrato in percentuale, in funzione della popolazione residente, all'indennità decise dalle Regioni per il proprio Presidente
- copertura del maggior onere con trasferimenti statali: i 110 milioni stanziati nel 2022 capienti per il 45% del 2022

(Circolare n. 60 del 31 maggio 2022 della Direzione centrale della Finanza Locale, pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno - Dipartimento per gli Affari interni e territoriali e Decreto interministeriale 30 maggio 2022)

(Nota di chiarimento RgS del 30 dicembre 2021 definiva le modalità di determinazione degli incrementi e confermava la congruità fondi stanziati per il 45%)

FONDI DA STANZIARE PER IL 2023

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Fondo di riserva (competenza)

Nella Missione 20 “Fondi e Accantonamenti”, Programma 1, deve essere prevista una previsione congrua nei limiti previsti dalla normativa – fra lo 0,3% e il 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio ([all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#)).

Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, il limite minimo previsto sale allo 0,45%.

Da utilizzare in caso di esigenze straordinarie di bilancio o quando le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

La metà della quota minima prevista è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Nella stessa Missione e Programma è previsto “**Fondo di riserva**” di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- **Alienazioni immobiliari**
- **Contributo per “*permesso di costruire*”**

Valutare destinazione normativamente prevista [art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016](#)
(senza limiti temporali)

Valutare se destinati a spesa corrente e per quale percentuale Riflessi sugli equilibri di bilancio degli
anni successivi

Valutare evoluzione negli anni

PREVISIONE CHE COPRE PRUDENZIALMENTE TUTTE LE SPESE

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Valutare:

- se tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'[art. 21, del Dlgs. n. 50/2016](#), sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- se nell'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici (allegati al Dup 2023/2025):
 - sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal [Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014](#), nonché in concordanza ai precetti degli [art. 21, commi 8, 9](#) e [art. 216](#), comma 3, del Dlgs. n. 50/2016;
 - sono stati adottati entro il 15 ottobre 2022 dalla Giunta comunale, allegati al Dup e pubblicati.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

INVESTIMENTI “PNRR”

- Ricontrare se l'Ente ha in corso di attuazione e/o ha già attivato interventi correlati al “Pnrr”;
- Valutare se i progetti sono monitorati e se è assicurato il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- Verificare, ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse, dell'erogazione dei contributi concessi, dell'avvenuta esecuzione dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma Bdap;
- Verificare l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- Verificare l'adeguatezza della struttura organizzativa in relazione ai progetti previsti con gli interventi Pnrr

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Pnrr

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata

chiarimenti semplificazione e flessibilità contabile (richiama l'art. 15 del Dl. n. 77/2021)

dal 2022 al 2026 è consentito agli enti beneficiari dei trasferimenti (anche per edilizia scolastica), a seguito dei Dm. di assegnazione delle risorse (senza impegno formalizzato da parte dell'ente erogante), di **procedere all'accertamento delle entrate** (fino al 2026) nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di rendere possibile già in fase di perfezionamento delle obbligazioni di spesa la relativa registrazione degli impegni negli esercizi previsti dal cronoprogramma

- con variazione anche in esercizio/gestione provvisorio/a
(art. 15, comma 4-*bis*, e art. 55, comma 1, lett. a), n. 4, Dl. n. 77/2021)
- nessun limite all'applicazione delle risorse del «Pnrr» confluite in avanzo
- anche per gli Enti in disavanzo in deroga all'art. 1, comma 897 e 898, della Legge n. 145/2018
- variazioni di bilancio sempre ammesse fino al 31/12
- risorse non utilizzate confluiscono in avanzo vincolato
- anticipazione fino al 10% del costo dell'intervento (Dm. 11 ottobre 2021)

se i Dm. di assegnazione prevedano l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale attraverso Sal, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento, adottando le modalità di contabilizzazione dei “*contributi a rendicontazione*”, di cui al paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria allegato dal Dlgs. n. 118/2011

gli Enti devono prestare attenzione alla corretta contabilizzazione nelle voci del Piano dei conti per rendicontazione

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Pnrr

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata

modalità di contabilizzazione dei “*contributi a rendicontazione*”
annuale e infrannuale con Sal

Paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria:
«L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito»

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Pnrr

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata

art. 2, comma 2, del Dm. 11 ottobre 2021,

erogazione di una prima quota di trasferimenti “anticipata” rispetto alla realizzazione delle spese, **per un importo massimo pari al 10% del costo di ciascun singolo intervento**, incrementabile in casi eccezionali debitamente motivati dall'Amministrazione titolare dell'intervento

Precisazione:

- i trasferimenti versati in anticipo devono essere accertati con **imputazione all'esercizio in cui si registra l'effettivo incasso**, mentre **per la copertura delle spese eventualmente imputate agli esercizi successivi deve essere attivato il Fpv**
- **le successive quote intermedie**, fino al 90% dell'importo riferito al singolo intervento finanziato (tenuto conto del *quantum* dell'anticipo iniziale), **verranno rimborsate *in itinere* sulla base delle spese sostenute e rendicontate**, previa richiesta di pagamento presentata dalle Amministrazioni centrali titolari al Mef.

Il saldo finale del 10% sarà erogato con il raggiungimento dei *target* (traguardi) e dei *milestone* (obiettivi) previsti

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ORGANISMI PARTECIPATI

- Verificare se l'Ente ha adottato il **provvedimento di razionalizzazione periodica** di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2021 (*ex art. 20, del Dlgs. n. 175/2016*) e provveduto alla trasmissione del suddetto provvedimento alla competente Sezione di controllo della Corte dei conti (*ex art. 20, comma 3, del Dlgs. n. 175/2016*);
- Valutare se l'Ente ha implementato un **sistema di controllo** per verificare costantemente informazioni e **andamenti economici finanziari**
- Valutare se le previsioni di bilancio riferibili alle dinamiche degli Organismi partecipati sono in linea con quanto previsto dal combinato disposto dell'art. 6, comma 2, e dell'art. 14, comma 2 e ss., del Dlgs. n. 175/2016, in materia di **programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale**, e compatibili con il disposto normativo contenuto nell'art. 14, comma 5, del Dlgs. n. 175/2016, che prevede per le Amministrazioni pubbliche inserite nell'Elenco Istat il **“divieto di soccorso finanziario”**

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ORGANISMI PARTECIPATI

(segue)

- Verificare *se l'Ente ha provveduto ad accantonare in apposito fondo vincolato di bilancio per **copertura perdite** (Missione 20 - “Fondi e accantonamenti”, Programma 3 - “Altri Fondi”, Titolo I) (art. 21, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 175/2016)*
- Verificare, in materia di redazione del **bilancio consolidato** riferito all'anno 2021, che l'Ente, ha predisposto ed approvato in Giunta un apposito elenco (c.d. “*primo elenco*”) che acclude tutti gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del “*Gruppo amministrazione pubblica*” (“*Gap*”) e che l'Ente, ha predisposto ed approvato in Giunta un secondo elenco, in cui sono inclusi gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del “*Gap*” che saranno compresi nel bilancio consolidato.
- Verificare che in merito alle **partecipate affidatarie dirette di servizi** sia vigente l'apposito **contratto di servizio (+capitolato)** e che tali affidamenti sono corredati da **Piani economici finanziari** a previsione che dimostrino che la gestione può essere effettuata nel tempo in equilibrio economico e finanziario

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente: _____

L'Organo di revisione suggerisce:

Riepilogare con sistematicità quanto rilevato nelle varie parti dello Schema di parere e riportare ogni altra considerazione ritenuta utile a motivare il parere conclusivo complessivo; indicare poi i suggerimenti ritenuti necessari/opportuni ai fini di una corretta gestione del bilancio di previsione 2023/2025.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

(segue)

SUGGERIRE/INDICARE/IMPORRE

in caso di disavanzo di competenza di parte corrente

- di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di porre le basi nell'anno in corso per il futuro raggiungimento dell'equilibrio di competenza di parte corrente;

in caso di disavanzo di competenza, al netto delle poste eccezionali e/o non ricorrenti,

- di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di consolidare, integrare e/o sostituire le entrate eccezionali e/o non ricorrenti e porre così le basi per il futuro raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente con risorse ordinarie e ripetibili;

in caso di eccessivo indebitamento o di eccessivo incremento dell'indebitamento,

- di adottare politiche che permettano il graduale rientro del debito, una sua minor incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, un alleggerimento delle spese correnti per interessi passivi;

in caso di consistenti entrate non certe per entità e manifestazione,

- di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata;

in caso di costi del personale in aumento,

- di adottare tempestivamente politiche di programmazione del fabbisogno di personale che permettano negli anni successivi di ottemperare al principio di riduzione complessiva della spesa.

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

ACCESSO A PROCEDURE O ADOZIONE DI MISURE CORRETTIVE

Valutare i seguenti casi:

- presenza di squilibri strutturali di bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, tenuto conto degli specifici casi in cui le misure adottabili ai sensi degli artt. [193](#) e [194](#) del Tuel non risultino sufficienti;
- la Corte di conti competente abbia deliberato Pronunce specifiche dalle quali si evinca che siano presenti comportamenti difformi alla sana gestione, violazioni degli obiettivi di finanza pubblica e/o gravi irregolarità che possono preludere al verificarsi di gravi squilibri strutturali;
- vi siano difficoltà a garantire il normale assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili;
- esistano crediti liquidi ed esigibili di terzi cui l'Ente non possa fare validamente fronte, ossia vi sia uno squilibrio strutturale riferito alla situazione di cassa;
- più parametri di deficitarietà presentino valori particolarmente significativi da sottoporli all'attenzione del Consiglio comunale;

e indicare di prendere in considerazione la possibilità di adottare le seguenti misura correttive:

- ricorrere alla procedura di “Riequilibrio finanziario pluriennale”
- adottare misura correttive: _____ (specificare) _____

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

CONCLUSIONI

invito al Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione,

+ valutare il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente e le variazioni rispetto all'anno precedente,

ESPRESSIONE DEL PARERE (professionale)

- parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2023/2025 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.
- parere non favorevole (motivato)
- parere favorevole con riserva su limitate problematiche emerse nel corso dell'analisi, sulla proposta di bilancio presentata dalla Giunta e sui documenti allegati (motivato)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Variazioni e maggiori previsioni di entrata/spesa per il 2023

Attuazione del «Pnrr»: trasferimenti, anticipazioni, cronoprogrammi, rendicontazioni

Caro energia

Inflazione: adeguamento spesa 2023-2025 per acquisti, servizi e lavori

+ caro materiali

Adeguamento Istat delle locazioni passive (se stop non confermato in Legge di bilancio 2023)

Atti integrativi *project financing*: monitorare

Organismi partecipati: perdite, caro energia, adeguamento contratti di servizio, contributi in c/esercizio

Indennità sindaci incrementata (... e trasferimento compensativo)

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Per il bilancio di previsione 2023

possibile prevedere (in base a provvedimenti emergenziali e non):

- utilizzo proventi da alienazioni patrimoniali a copertura del rimborso quote capitale mutui (comma 866, della Legge n. 205/2017)
- + applicazione ordinaria dell'avanzo presunto 2021– quota accantonata e/o vincolata (art. 187, comma 3 del Tuel) con obbligo di verifica entro il 31 gennaio 2022

Anno 2020 da non computare (nel triennio di riferimento) per determinare il Fondo perdite partecipate (art. 10, comma 6-*bis*, Dl. n. 77/2021)

Possibile il ripiano decennale del maggior disavanzo per corretta contabilizzazione del Fal (art. 52 «*Sostegni-bis*» Dl. n. 73/2021)

Probabilmente la Legge di bilancio 2023 riproporrà (vediamo stasera il Ddl):

- Contributi per il caro energia ipotesi (?) accantonamento di avanzo disponibile nel R22 per alleggerire l'equilibrio di parte corrente 2022
 - Anticipazione di tesoreria a 5/12
 - Sbocco degli avanzi di amministrazione per specifici fini: caro energia e caro materiali
 - Possibilità di utilizzo dei residui fondi non utilizzati per specifici fini
- Proroga alla copertura delle perdite di società partecipate che svolgono specifiche attività

in tal caso il bilancio approvato in esercizio provvisorio ne potrà tener conto

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Enti e Organo di revisione

gestione del bilancio di previsione 2023-2025

incertezze diffuse: su riscossione, su gestione dei contratti di appalto e di concessione dei servizi,
su verifica entità del ristoro delle «perdite di gettito»,
su previsioni del costo dell'energia,
su previsione di spese per acquisto di beni e servizi e lavori, per alta e non prevedibile inflazione

Novità e problematiche da attenzionare:

- il Canone unico patrimoniale e a sua regolamentazione
- la determinazione del nuovo Piano tariffario Tari 2023
- la variata definizione (FORSE???) dei trasferimenti che dovrà tener conto dei fabbisogni standard
- l'efficacia delle attività di riscossione, soprattutto dei residui risalenti
- la valutazione dei risultati 2020 e 2021 (+ semestrale 2022) delle partecipate e dei budget riprogrammati a seguito dell'emergenza per il 2022
- valutazione di possibile integrazione del Fondo contenzioso
- Programmazione interventi Pnrr
- Programmazione di cassa
- Incremento dell'inflazione e dei tassi d'interesse passivi su mutui

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

1 - Quesito: è possibile avere un chiarimento in merito alla corretta quantificazione Fgdc (allineamento con Pcc e criteri per la determinazione), principali entrate e decreti, ecc. per accertamento e corretta imputazione a bilancio secondo esigibilità, infine opere pubbliche a rendicontazione imputazione a bilancio?

Risposta: domande a cui ho cercato di rispondere nell'esposizione se rilevanti per la relazione al bilancio di previsione 2023-2025

2 – Quesito: un approfondimento sui rapporti con le partecipate

Risposta: vedasi risposta precedente

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

3 - Quesito: il comune approverà il bilancio 2023-2025 entro il 31.12.2022; sul sito la relazione del 2023-2025. si può prendere come schema quella del 2022-2024?

Risposta: sul mercato vi sono anche altri schemi utilizzabili ma possibile adattare lo schema 2022-2024 con attenzione alle novità illustrate anche nel presente corso

4 – Quesito: il Fcde può essere accantonato nel bilancio 2023-2025 calcolando la media semplice del 2017/2021 tenendo conto degli incassi n+1 in conto residui n?

Risposta: vedasi esempio n. 5 del Principio contabile 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011; sì media semplice, e sì per periodo 2017-2021 incassi in competenza N +incassi N+1 in conto residui N (assestato 2022)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

5 - Quesito: Risposta: come possono intervenire le proposte di integrazione degli Oiv al bilancio previsionale?

Risposta: non è specificato di quali proposte si tratti; comunque sono proposte di un organo di controllo che se potenzialmente influenti sulle previsioni del bilancio di previsione 2023-2025 devono essere tenute di conto o meno motivatamente.



**LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Grazie per l'attenzione