



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

DOCUMENTO

PARERE SUL RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato

a cura di:

Marco Rossi

Ortensio Fabozzi

Simone Simeone

AREA DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

COMMISSIONE DI STUDIO

Contabilità e revisione enti
locali

PRESIDENTE

Bruno Spagnuolo

2 LUGLIO 2025

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

Composizione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Presidente

Elbano de Nuccio

Vice Presidente

Antonio Repaci

Consigliere Segretario

Giovanna Greco

Consigliere Tesoriere

Salvatore Regalbuto

Consiglieri

Gianluca Ancarani

Marina Andreatta

Cristina Bertinelli

Aldo Campo

Rosa D'Angiolella

Michele de Taponatti

Fabrizio Escheri

Gian Luca Galletti

Cristina Marrone

Maurizio Masini

Pasquale Mazza

David Moro

Eliana Quintili

Pierpaolo Sanna

Liliana Smargiassi

Gabriella Viggiano

Giuseppe Venneri

Collegio dei revisori

Presidente

Rosanna Marotta

Componenti

Maura Rosano

Sergio Ceccotti

D O C U M E N T O

La revisione negli enti locali: parere sul
ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

Composizione della Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti

Consiglio di gestione

Presidente

Antonio Tuccillo

Vice Presidente

Giuseppe Tedesco

Consigliere Segretario

Andrea Manna

Consigliere Tesoriere

Massimo Da Re

Consiglieri

Francesca Biondelli

Antonia Coppola

Cosimo Damiano Latorre

Claudia Luigia Murgia

Antonio Soldani

Collegio dei revisori

Presidente

Rosario Giorgio Costa

Componenti

Ettore Lacopo

Antonio Mele

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

Area di delega “Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica”

A cura della Commissione di studio “Contabilità e revisione enti locali” - Gruppo Enti Locali in sofferenza finanziaria

Consiglieri delegati

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

Presidente

Bruno Spagnuolo

Segretario

Tommaso Pazzaglini

Coordinatori

Marco Rossi

Patrizia Ruffini

Componenti

Giuseppe Canto

Chiara Caporale

Graziella Cianfrone

Pierantonio Cicirillo

Domenico D’Agostino

Benigno Dardano

Ciro Di Lascio

Ortensio Fabozzi

Pietro Ferrante

Pantaleo Greco

Pietro Paolo Mauro

Massimo Mazzilli

Mario Patrizio Mellina

Angelo Salemi

Simone Simeone

Luigi Tricoli

Ricercatrice FNC

Anna De Toni



Allegato – modello di parere

COMUNE DI _____

Collegio dei Revisori dei conti/ Organo di revisione

Verbale n. ____ del ____

**PARERE SUL RIPIANO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
DERIVANTE DAL RENDICONTO DI GESTIONE
[ex art. 188 d.lgs. n. 267/2000]**

L'organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare n. ____ del __/__/____, per il triennio in corso_____, riunito per rilasciare il parere in merito alla proposta di deliberazione n... del __/__/____ avente ad oggetto: "Ripiano del disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione esercizio finanziario _____ ex art. 188 d.lgs. n. 267/2000", ricevuta tramite posta elettronica certificata in data____ con prot._____;

Visti

- il d.lgs. n. 267/2000, con particolare riferimento all'art. 188;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di contabilità;
- il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 147-bis comma 1 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm., reso dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 e dell'147-bis comma 1 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm., reso dal Responsabile dei Servizi Finanziari;

Richiamate

- la deliberazione di Consiglio comunale n. ____ del __/__/__, con la quale è stata approvato il

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

Documento Unico di Programmazione 20__-20__ e il relativo verbale dell'Organo di revisione n. __ del _____;

- la deliberazione di Consiglio comunale n. __ del _____, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 20__-20__ e il relativo verbale Organo di revisione n. __ del _____;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. __ del _____, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 20__-20__ e i suoi allegati e il relativo verbale Organo di revisione n. __ del _____;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. __ del _____ con la quale sono stati approvati la salvaguardia degli equilibri finanziari, la variazione di assestamento generale di bilancio 20__-20__ e il relativo/i verbale/i Organo di revisione n. __ del _____;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. del con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 20__;

Esaminata

la proposta di Consiglio comunale avente ad oggetto: *“Ripiano del disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione esercizio finanziario _____ ex art. 188 d.lgs. n. 267/2000”*;

Dato atto

- che l'Ente **è /non è** in piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente **ha/non ha** in corso ripiani di disavanzo;
- che con la richiamata deliberazione di Consiglio Comunale n. in data, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 20__ con un disavanzo di amministrazione (lett. E) di euro
- che il provvedimento predisposto dall'Ente analizza le cause dello squilibrio che si è originato nella gestione finanziaria e che vengono di seguito elencate **[N.B: l'elencazione è puramente esemplificativa]**:
 - scarsa capacità di riscossione delle entrate;
 - mancata costituzione partite vincolate;
 - sottostima dei residui passivi/sovrastima dei residui attivi;
 - sottostima spese pregresse;
 - sottostima fondi e accantonamento;
 - errata quantificazione disavanzo da recupero FCDE e FAL.

Considerato che

- a) l'imputazione ipotizzata del disavanzo sugli esercizi (entro il termine della consiliazione) è la seguente:

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 20n+1-20n+3	COMPOSIZIONE DISAVANZO 20n	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
		Esercizio 20n+1	Esercizio 20n+2	Esercizio 20n+3
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 202n	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

b) le misure adottate dall'Ente per ripristinare il pareggio sono le seguenti in termini di minori spese e maggiori entrate con la relativa quantificazione;

MISURE	IMPATTO		
	Esercizio 20n+1	Esercizio 20n+2	Esercizio 20n+3

c) le misure strutturali per evitare la formazione di ulteriore disavanzo sono **(N.B. l'elenco non è esaustivo ma ripercorre le principali voci di criticità degli enti in crisi finanziaria):**

- Rimodulazione dei contratti per servizi in vigore in relazione alla sostenibilità delle risorse finanziarie;
- Maggiore incisività nel contrasto all'evasione;
- Ricognizione della spesa;
- Razionalizzazione delle spese;
- Revisione delle tariffe dei servizi a domanda individuale;
- Revisione delle aliquote e tariffe tributi locali;
- Revisione della gestione dei trasporti scolastici;
- Revisione dei contratti in essere per le utenze e tempestività dei pagamenti relativi al fine di evitare aggravii di interessi e costo dei consumi.

d) è assunto nel provvedimento l'impegno formale di evitare la formazione di ogni ulteriore potenziale disavanzo;

Esaminata

la variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziaria 202_/202_, sintetizzata nei prospetti riepilogativi che seguono:

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANNO 20n+1				
ENTRATA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	CO	€	0,00	
	CA	€	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO			€ 0,00
	CA			€ 0,00
SPESA		Importo		Importo
Disavanzo	CO			
	CA			
Variazioni in aumento	CO			€ 0,00
	CA			€ 0,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00		
	CA	€ 0,00		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00		€ 0,00
	CA	€ 0,00		€ 0,00

ANNO 20n+2				
ENTRATA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00		
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO			
	CA			
SPESA		Importo		Importo
Disavanzo	CO			
	CA			
Variazioni in aumento	CO			€ 0,00
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00		
	CA			
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00		€ 0,00
	CA	€ 0,00		€ 0,00

ANNO 20n+3				
ENTRATA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00		
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO			€ -
	CA			
SPESA		Importo		Importo
Disavanzo	CO			
	CA			
Variazioni in aumento	CO			€ 0,00
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00		
	CA			
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00		€ 0,00
	CA	€ 0,00		€ 0,00

Osservato

- che si ritengono **adeguate/non adeguate** le misure atte al ripiano del disavanzo nell'arco temporale di riferimento triennale, alla luce delle caratteristiche dell'Ente, della gestione finanziaria e del suo sviluppo nel corso del tempo (*in caso negativo fornire spiegazioni*);

DOCUMENTO

La revisione negli enti locali: parere sul ripiano del disavanzo di amministrazione

Allegato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

- che possono incidere negativamente sul mantenimento degli equilibri i seguenti profili _____ (*dettagliare*) sui quali l'Organo di revisione invita ad un sistematico monitoraggio.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione esprime parere **favorevole / non favorevole** in ordine al provvedimento di ripiano del disavanzo, in relazione all'idoneità delle misure individuate per superare le condizioni di squilibrio, all'attendibilità delle previsioni di entrata, alla veridicità delle previsioni di spesa e quindi alla effettiva possibilità di raggiungere il riequilibrio nel periodo considerato con il recupero del disavanzo. (*n.b. in caso di parere non favorevole fornire motivazioni ed eventuali indicazioni all'Ente*)

Al fine di conseguire effettivamente il riequilibrio strutturale di bilancio attraverso l'applicazione delle misure contenute nel piano, l'Organo di revisione invita l'Ente

- ad effettuare un monitoraggio costante della effettiva attuazione delle misure previste e un controllo attento ed efficace dell'andamento del ripiano, adottando le misure correttive necessarie in caso di scostamenti significativi;
- a predisporre con periodicità almeno semestrale da parte del Sindaco (o il Presidente), da trasmettere al Consiglio, la prevista relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro da sottoporre al parere dell'organo di revisione.

Luogo, Data _____

L'Organo di revisione
