

CORSO DI FORMAZIONE PER REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

**PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO NEGLI ENTI LOCALI:
STRUMENTI, STRATEGIE E RUOLO DELLA REVISIONE**

21 maggio 2025

***IL RUOLO DEL REVISORE NEI PARERI
AGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE***

Massimo STRIGLIA

Dottore commercialista in Torino

LE FUNZIONI OBBLIGATORIE DEL REVISORE

TUEL ART. 239

1. Comma

“L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

L'attività di collaborazione

*a) attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello **statuto** e del **regolamento**;*

I pareri

b) Rilascio di pareri obbligatori

I pareri

b) Rilascio di pareri obbligatori

“....pareri, con le modalità stabilite dal regolamento,.....”

Comma 1 bis

Nei pareri di cui alla lettera b) del comma 1 è espresso un motivato giudizio un motivato giudizio di congruità ,di coerenza e di attendibilità contabile ..anche tenuto conto dell’attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell’art. 153 , delle variazioni rispetto all’esercizio precedente , dell’applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile.

“.....in materia di

**...1) strumenti di programmazione
economico-finanziaria;**

“2) proposta di bilancio di previsione
(DOCUMENTO AUTORIZZATORIO)

*verifica degli equilibri
e variazioni di bilancio*

(DOCUMENTI AUTORIZZATORI)

*escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del
responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che non previste
dalle norme e dai principi contabili*

atti di programmazione economica – finanziaria da approvare in C.C. su cui rilasciare il parere IL DUP

Il parere è obbligatorio solo se approvato dal Consiglio Comunale

Documento unico di programmazione (DUP), presentato dalla Giunta al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni

Eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni. In base al D.L. 113/2016, tale presentazione non necessita più del parere dell'organo di revisione a meno che non sia previsto dal regolamento.

L'ITER DESCRITTIVO PER GIUNGERE AL PARERE SUL DUP O SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP

***COSTRUIRE UN DOCUMENTO (PARERE) DA
INSERIRE A VERBALE***

**Nel parere occorre
evidenziare il rispetto dei riferimenti legislativi**

l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 recita

“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;

l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 1 recita

“Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”

Il principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, al punto 8 recita

“il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”

Le novità normative che impattano sul DUP e sull'APPROVAZIONE DEL Bilancio (di previsione)

- 1) il nuovo principio 4/1 modificato dal DM 25/07/2023 ai sensi dell'art. 16, comma 9-ter del DL 115/2022 convertito dalla Legge 142/2022
- 2) la successiva e coerente redazione del PIAO con riferimento alla spesa di personale.
- 3) la realizzazione dei progetti ammessi al finanziamento PNRR;

Si invita l'organo di revisione a verificare che nell'odg di convocazione del Consiglio comunale l'approvazione della nota di aggiornamento del DUP preceda quella di approvazione del Bilancio di Previsione..

N.B. il nuovo principio contabile 4/1 ha ridefinito anche la gerarchia degli obiettivi come segue:

1. SES del DUP: obiettivi strategici (per MISSIONI/AREE strategiche)
2. SEO del DUP: obiettivi generali di primo livello per PROGRAMMI
3. PEG: obiettivi di cui al punto precedente per CENTRI DI RESPONSABILITA' in base alla struttura dell'Ente
4. PIAO: obiettivi operativi di dettaglio di cui al punto precedente

LE VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE PER IL RILASCIO DEL PARERE AL DUP

L'Organo di revisione

VERIFICA

la completezza del documento sulla base dei contenuti previsti dal principio contabile 4/1
paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO)

L'Organo di revisione VERIFICA che l'ente abbia proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ;

L'Organo di revisione VERIFICA

se gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale;

la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare siano coerenti con gli obiettivi strategici;

L'organo di revisione verifica

L'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

Programma triennale lavori pubblici

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Programma annuale degli incarichi.

Si prende atto che gli Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale non sono più inseriti nel DUP ma nel PIAO (Piano integrato di Attività e Organizzazione)

In tema di lavori pubblici...

Siccome dal 1 gennaio 2025 l'ente, per le nuove opere che superano i 2.000.000 di Euro, deve utilizzare obbligatoriamente il BIM (Building Information Modeling), l'Organo di Revisione deve controllare che nel DUP sia prevista l'integrazione del BIM nella pianificazione e gestione delle opere.

L'organo di revisione verifica

che l'Ente abbia nell'analisi del contesto esterno valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo dei tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze;

che per gli organismi partecipati l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP) sia coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorchè il termine è solo ordinatorio).

TRACCIA DI UN PARERE SUL DUP

Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data _____ e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

CONSIDERATO

che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile rilasciare un parere esprimendo un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP;

che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Oppure (eventuale)

che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP -----, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, iniziato il, e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

Esprime

parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “*Verifiche e riscontri*”.

Oppure:

nel caso di DUP incompleto o mancante di parti fondamentali o nel quale vengano rilevate delle irregolarità, l'organo di revisione dovrà valutare a seconda della gravità rilevate una delle seguenti formulazioni debitamente motivata:

- l'impossibilità di esprimere un parere*
- parere contrario*
- parere con riserva*

LE VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE PER IL RILASCIO DEL PARERE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP

FATTE LE DOVUTE RETTIFICHE

IL PARERE

Tenuto conto dello schema di bilancio di previsione, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. ---- del ----- ;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione per il triennio contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione (anni) in corso di approvazione;

Visto che sono state/non sono state seguite le indicazioni fornite dai principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'organo di revisione.

**Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi
rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;**

esprime parere favorevole

- **sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (anni ...) con le linee programmatiche di mandato, presentate al Consiglio Comunale del..... e con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);**
- **sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.**

IL PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE

**L'ITER DESCRITTIVO PER GIUNGERE AD
ESPRIMERE LE CONCLUSIONI E QUINDI IL
PARERE**

**REDAZIONE DI UN DOCUMENTO DA INSERIRE
A VERBALE**

COSTRUIRE UNA PREMESSA EVIDENZIANDO I RIFERIMENTI LEGISLATIVI

**l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del
D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e
applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato
9 al D.lgs.118/2011;
nonché lo Statuto, i regolamenti....**

Deve prendere atto del Parere del Responsabile del Servizio finanziario

INDICARE LE NOTIZIE GENERALI DELL'ENTE

- 1. N. popolazione al primo gennaio**
- 2. Se è in avanzo o in disavanzo**
- 3. Se è in piano di equilibrio (si veda la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023)**
- 4. Se è o non è in dissesto**

LE DOMANDE PRELIMINARI CON LE PRIME VERIFICHE

Se L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione precedente

Se al bilancio di previsione da approvare sono stati inseriti gli allegati di legge

Se l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione

Se L'Ente ha, o non ha, gestito in esercizio provvisorio

Se l'Ente ha effettuato il precaricamento sulla banca dati

BDAP

Se sono stati rispettati gli adempimenti in caso di
situazione strutturalmente deficitaria

LE VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Se l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (DUP , Nota di aggiornamento al DUP)

Se il DUP contiene gli strumenti obbligatori (Programma triennale lavori pubblici (anche se programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi , Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, Programmazione delle Risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale, programma annuale, Programma annuale degli incarichi, PNRR

INFORMATIVE SULLA LA GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO DELIBERATO

- 1) Delibera di approvazione**
- 2) Data della Relazione dell'Organo di revisione**
- 3) Risultato di amministrazione e sua destinazione**
- 4) Eventuali Debiti fuori bilancio e procedura conseguente**
- 5) Se risultano Passività potenziali**
- 6) Informative necessarie se l'Ente ha chiuso in disavanzo**

DATI E INFORMATIVE SUL BILANCIO DI PREVISIONE DI CUI OCCORRE RILASCIARE IL PARERE FINALE NELLE CONCLUSIONI

Prime verifiche

- 1) Rispetto del pareggio**
- 2) Rispetto dei principi contabili**

Informative e verifiche

Sul Fondo Pluriennale Vincolato

- 1) Rispetto dei principi contabili**
- 2) Re - imputazione degli impegni**
- 3) Le fonti di finanziamento (con apposite tabelle)**
- 4) Controlli a campione dei cronoprogrammi di spesa**

Informative e verifiche

Sul Fondo anticipazione liquidità

- 1. Verificare se richiesto o se non ricorre la fattispecie**
- 2. se richiesto, fornire i dettagli : destinazione, utilizzo , rispetto delle disposizioni di legge (art. 52 D.L. 73/2021) , se utilizzato per copertura di debiti fuori bilancio**
- 3. Iscrizioni nell'entrata delle risorse liberate**
- 4. Evidenziazione in Nota integrativa delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione**

Informative e verifiche su

Equilibri di Bilancio

Verificare che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire/non garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

(il comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 - Legge di Bilancio 2025- dispone che l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.)

Informative e verifiche su Equilibri di Bilancio

Evidenziare, avvalendosi di tabelle, gli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118/2011 e 267/2000 *(La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n. 5 del 9.2.2024, ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui ai decreti legislativi n.118/2011 e n.267/2000.)*

Entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale

Entrate in conto capitale destinate a spesa corrente

Destinazione del Saldo positivo

Equilibrio pari (o non) a zero

Eventuale applicazione dell'avanzo accantonato/ vincolato / presunto

Informative e verifiche su

Previsioni di cassa

Situazione di cassa con apposita tabella degli ultimi tre esercizi (eventualmente con dato presunto alla data del 1/1 se il bilancio di previsione è approvato entro il 31 dic dell'anno precedente)

Scritture contabili e Tesoreria

Se si è tenuto conto del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità

Se si è tenuto conto dei ritardi di pagamenti o di riscossioni

Partecipazione dei dirigenti o dei responsabili dei servizi nella costruzione delle previsioni

Se le previsioni tengono conto dei cronoprogrammi

Eventuali sovrastime

Informative e verifiche su

Previsioni di cassa

Verificare il rispetto del PAFC (Piano Annuale dei Flussi di Cassa)

L'art. 6 co.1 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del modello che è stato messo a disposizione sul sito del MEF e disponibile a questo link https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/

Informative e verifiche su Utilizzo proventi alienazioni

Se in riferimento al bilancio consolidato, il rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore (o no)al 2%

Se ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente

Se è in regola con gli accantonamenti al FCDE

Informative e verifiche su Risorse derivanti da rinegoziazioni di Mutui

Se l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di tali risorse per finanziare in deroga spese di parte corrente

Informative e verifiche su Entrate e Spese di carattere non ripetitivo

Corretta codifica

Se vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti

Informative e verifiche su Nota integrativa

Se riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011 e del punto 9.11.1 del principio 4/1

Verifiche sui

Fondi Covid – 19

- Verificare se le somme da restituire **sono o non sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- Verificare se tali somme **sono o non sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.

Per gli enti in deficit: Verificare che tra le entrate **è stato/non è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Entrate da fiscalità locale

Addizionale comunale Irpef

- aliquota
- **Coerenza delle previsioni di gettito con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs 118/2011**

Il comma 750 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 - Legge di Bilancio 2025 - dispone che, al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con la nuova articolazione degli scaglioni di reddito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, in deroga al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e normative successive, i comuni per l'anno 2025 modificano, con propria delibera, entro il 15 aprile 2025, gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale al fine di conformarsi alla nuova articolazione prevista per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

IMU

- Aliquote e gettito stimato

TARI

- Gettito stimato e criterio adottato
- Approvazione Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia , Reti e Ambiente (ARERA)

ALTRI TRIBUTI

Entrate da recupero dell'evasione tributaria

Congruità del FCDE (Fondo Crediti di dubbia esigibilità) in relazione all'andamento storico

Eventuale inerzia per le azioni di recupero rispetto ai termini di prescrizione

Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Verificare se gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono o non corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati o non sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

Verificare che all'interno dei trasferimenti correnti **siano o non siano state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

Verificare che all'interno dei trasferimenti correnti **siano state previste o no** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

Entrate da Sanzioni amministrative da Codice della Strada

Rispetto dei vincoli

Congruità del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Proventi dei beni dell'ente

Locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali

Congruità del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Servizi dell'Ente e Servizi a domanda individuale

Congruità del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuele

Adeguamento delle tariffe

Canone unico patrimoniale

Dettaglio

**Entrate da titoli abitativi (permessi da costruire) e
relative sanzioni**

Dettaglio e rispetto dei vincoli di destinazione

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI DI SPESA SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Verificare :

se le previsioni tengono conto del tasso di inflazione programmata

**se (art. 1 co. 533 535 L 213/2023) ha previsto in spesa l'ammontare del taglio della
Revisione della spesa regolarizzando con apposito mandato di pagamento a valere
sull'entrata da FSC il cui ammontare deve essere accertato per intero**

Sviluppo previsione per aggregati di impresa (tabella)

Spese di personale

Verificare :

Contenimento della spesa nei limiti del valore della soglia fascia demografica di appartenenza (art. 33 co. 2 D.L. 34/2019 conv in L. 58/2019) e incrementi di spesa nel rispetto delle percentuali di cui all'art. 5 del Decreto 17 marzo 2020 del Ministrero dell P.A. di concerto con il MEF e il Ministero dell'Interno e asseverazione dell'Organo di revisione. (Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede giurisdizionale Sentenza 7/2022)

Verificare (in caso di mancato contenimento della spesa) l'impostazione del percorso obbligatorio di graduale riduzione annuale solo in caso di soglia

Verificare :

Coerenza con Il DUP

Se tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL

Pianificazione coerente con il PNRR

Se l'Ente prevede di assumere ha in servizio o se prevede di assumere personale a tempo determinato in deroga agli ordinari limiti

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Verificare se l'ente si è dotato di un regolamento e la pubblicazione in Amministrazione Trasparente

Spending review

che l'Ente abbia stanziato le risorse relative in base alle norme di legge (D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853 DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535)

che l'Ente abbia **stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 “Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”, con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

Spese in conto capitale

Verificare

se inserite nel programma triennale dei lavori pubblici (solo se superano i 150.000 Euro) e corrispondenza con la prima annualità

Cronoprogramma

Investimenti senza esborsi finanziari

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DEI FONDI E ACCANTONAMENTI

ATTENZIONE: NOVITA'

Il comma 789 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 - Legge di Bilancio 2025- dispone che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali iscrivono nella Missione 20, Fondi e accantonamenti, della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica di cui ai commi da 786 a 788 del citato articolo 1, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

Con riferimento al bilancio di previsione 2025-2027, il fondo è iscritto entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio.

La costituzione del fondo, sul quale non è possibile disporre impegni, è finanziata attraverso le risorse di parte corrente.

Il comma 790 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in situazione di disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, in misura aggiuntiva rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione.

Il comma 793 dispone che per gli enti che non trasmettono entro il 31 maggio alla BDAP i dati di consuntivo o preconsuntivo relativi all'esercizio precedente il contributo alla finanza pubblica è incrementato del 10% con le modalità di cui al comma 792. Nel caso di enti per i quali sono sospesi per legge i termini di approvazione del rendiconto di gestione a decorrere dal 2 gennaio 2025, tale maggiorazione non è applicata.

Fondo di riserva e di competenza

Verificare

Percentuali del fondo di riserva ordinario e limite da art. 166 TUEL (0,30%-2%) e da quelli previsti da regolamento di contabilità

Il limite minimo diventa 0,45% nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL
(utilizzo di entrate vincolate o anticipazione di tesoreria

Fondo di riserva di cassa

Verificare se stanziato e nei limiti di cui all' art. 166 TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Quantificazione per anno

Regolarità del calcolo e metodo utilizzato

Fondo di spese potenziali

Rischi da contenzioso (congruità) anche in considerazione dell'eventuale soccombenza sui giudizi in corso.

Fondo garanzia debiti commerciali

Rispetto dei criteri previsti dalla norma

Stanziamento nella missione 20 programma 3

Attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri

INDEBITAMENTO

Rispetto delle condizioni di cui all'art. 202 TUEL e di cui all'art. 203 TUEL nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

Adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita dell'investimento

Evoluzione (tabella) dell'indebitamento

Rinegoziazioni

Interessi passivi e oneri (limite articolo 204 TUEL)

Estinzione anticipata di prestiti

Applicazione al bilancio di eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento per copertura di spese d'investimento

ORGANISMI PARTECIPATI

Approvazione dei bilanci

Eventuali perdite di partecipate

Eventuali previsioni di aumenti di capitale, copertura perdite, rilascio di garanzie ecc.

Accantonamento a coperture perdite

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (Art. 20 D.Lgs 175/2016)

Provvedimento entro fine anno dell'assetto delle partecipate

Partecipazioni da dismettere entro il primo anno del bilancio di previsione

Nuovi affidamenti di Servizi pubblici

Garanzie rilasciate

PNRR

Verificare la dotazione di soluzioni organizzative idonee per la gestione , il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Verificare se la gestione dei progetti del PNRR produce o non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 fkussi – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025.

Verificare che tutti i progetti del PNRR siano in linea con gli obiettivi attesi e la sua sostenibilità della maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio se non siano in linea.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Verificare le anticipazioni ricevute

Verificare gli appositi capitoli all'interno del PEG

Verificare il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR (FAQ 48 di Arconet)

Eventuale imputazione a carico dei fondi di una quota di personale previsto

PARTE FINALE PRIMA DELL'ESPRESSIONE DEL PARERE

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Sulle previsioni di parte corrente

La congruità o non)delle previsioni di spesa e attendibilità delle entrate previste

SUGGERIMENTI E MISURE DA ADOTTARSI CON URGENZA

Sulle previsioni per investimenti

La conformità dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti

Coerenza con il DUP, il Piano Triennale dei lavori pubblici, il cronoprogramma e gli obiettivi del PNRR

Sulle previsioni di Cassa

Attendibilità in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza

Sugli accantonamenti

congruità

Sull' invio dati alla banca dati delle A. P.

Rispetto dei termini e delle norme

ESPRESSIONE DEL PARERE FAVOREVOLE O NON FAVOREVOLE

**ANCHE LE PROPOSTE DI *VARIAZIONI DI BILANCIO*
NEL CORSO DELL'ESERCIZIO HANNO CARATTERE
AUTORIZZATORIO.**

**DEVONO ESSERE ASSOGGETTATE AL CONTROLLO DEL
REVISORE AL FINE DI ESPRIMERE PARERE
(*FAVOREVOLE O SFAVOREVOLE*)
(DAL Comma 1 bis)**

*“Nei pareri di cui alla lettera b) del comma 1 è espresso un
motivato giudizio **un motivato giudizio di congruità ,di coerenza e
di attendibilità contabile ..anche tenuto conto dell’attestazione del
responsabile del servizio finanziario ai sensi dell’art. 153 , delle
variazioni rispetto all’esercizio precedente ,...***

atti di programmazione economica – finanziaria da approvare in C.C.

PIAO – Piano integrato di Attività e Organizzazione introdotto con il decreto reclutamento (art.6 del decreto legge n. 80/2021 (c.d. decreto concretezza), “Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all’attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l’efficienza della giustizia”)

NON E' SOGGETTO AD UN VERO PARERE MA AD ACCERTAMENTO DI CONFORMITA'

Accertamento della conformità al rispetto del principio di contenimento della spesa di personale imposto dalla normativa vigente, nonché per l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019

.....grazie per l'attenzione

Massimo Striglia