

Consorzio IN.RE.TE.

Parere n. 5/2021 del Revisore dei Conti
(giovedì 22 luglio 2021)

OGGETTO: Proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile convocata in data 29 luglio 2021 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023: PRESA D'ATTO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO".

L'anno 2021, il giorno 22 luglio previo collegamento telematico con la Responsabile dell'Area Finanziaria del Consorzio IN.RE.TE., dott.ssa Maria Grazia CARLOTTO e gli istruttori dell'Ente, dott. Francesco VIGLIETTA e dott. Emanuele GELLI, il sottoscritto Dario Quaccia, revisore ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, svolge le verifiche di propria competenza in merito a quanto predisposto dall'Ente in ordine agli adempimenti di cui all'art. 193 del D. Lgs. n. 267 /2000.

Premesso che:

- In data 22.12.2020 l'Assemblea Consortile ha approvato il Bilancio di previsione 2021 - 2023;
- In data 25.03.2021 l'Assemblea Consortile ha approvato la variazione n.1 al Bilancio di previsione 2021 - 2023;
- In data 21.04.2021 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui e determinato il risultato di amministrazione al 31.12.2020;
- In data 29.04.2021 l'Assemblea Consortile ha approvato il Rendiconto 2020;
- In data 29.04.2021 l'Assemblea Consortile ha approvato la variazione n.2 al Bilancio di previsione 2021 - 2023;

In data 21 luglio 2021, in seguito all'approvazione dei corrispondenti documenti da parte del Consiglio di amministrazione tenutosi in pari data, è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione all'Assemblea Consortile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Normativa di riferimento

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica (non applicabili per il consorzio);
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi dell'Assemblea Consortile ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Analisi della documentazione

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato di aver richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto questi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Osservazioni e suggerimenti

Tuttavia, anche dall'esame dell'andamento della gestione del presente esercizio si rilevano alcuni aspetti problematici già evidenziati negli scorsi esercizi, che rendono opportune alcune considerazioni da parte dell'organo di revisione.

In termini di cassa, alla luce delle informazioni acquisite, il Revisore evidenzia il permanere di alcune delle criticità, già segnalate dallo scrivente, dovute al ritardo nel pagamento dei trasferimenti attesi, anche se, al contrario di quanto avvenuto negli scorsi anni, non si è reso necessario il ricorso all'anticipazioni di Tesoreria. Si ricorda inoltre che le entrate previste per trasferimenti risulterebbero in parte ancora non accertabili contabilmente in quanto non sussistono le condizioni richieste dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria al par. 3.1. In particolare, l'accertamento di tali entrate presuppone l'esistenza di idonea documentazione e si perfeziona nell'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno da parte dell'altra amministrazione pubblica. A tal fine, l'ordinamento contabile prevede che ogni amministrazione pubblica, che impegna spese a favore di altre amministrazioni pubbliche, ne dia comunicazione ai destinatari. Alla data odierna non sono ancora pervenute al Consorzio IN.RE.TE tutte le comunicazioni relative ai trasferimenti 2021, che devono essere effettuati in favore del Consorzio da parte dello Stato, che sono stati pertanto prudenzialmente stimati nel rispetto all'andamento storico e delle informazioni raccolte.

Pertanto, considerato che il permanere degli equilibri di bilancio verrebbe meno qualora i trasferimenti statali risultassero sovrastimati, si rende necessario monitorare costantemente la situazione.

Conclusioni

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Ivrea, 22 luglio 2021

Il Revisore dei Conti

Dario Quaccia

(F.to in originale)