

---

# **«La verifica degli equilibri di bilancio da parte del collegio dei revisori»**

**Marco Castellani**



**Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

243/2012?

**RGS 5/2020 –  
NO singolo ente –  
solo di comparto**

**RGS 8/2021 –  
conferma per il  
2022**

**Corte sez.  
Lombardia  
58/2021 – SI.....**

**RGS 15/2022  
conferma per il  
2023**

**RGS 5/2023  
Conferma per il  
2024**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Art 162, comma 6 TUEL

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

Tit I – Spese  
correnti

Trasf in c/cap –  
Macroaggregato  
2.04

Se <0 saldo tra  
Titolo V entrate e  
Titolo III Spese

Tit IV Spese –  
Rimborso prestiti

Entrate correnti Titolo I + II + III + Entrate Tit. 4.02.06

## XIII° Correttivo - Modifiche allo schema di avanzo presunto per risorse vincolate decorrenti **dal bilancio 2023/2025**

3) Utilizzo quote <b>vincolate</b> del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 <b>previsto nel bilancio:</b>	
Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
Utilizzo quota disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

XIII° Correttivo - Modifiche allo TABELLA A/1 e A/2 obbligatorie solo se si applica l'avanzo presunto al bilancio.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni liquidità					0	
						0	
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0	
						0	
						0	
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0	
						0	
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					0	
						0	
						0	
						0	
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0	0
	Fondo garanzia debiti commerciali					0	
						0	
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0	0	0	0	0	0
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0	
						0	
	Totale Accantonamento residui perenti (solo	0	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti <sup>3</sup>					0	
						0	
	Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



- Economie rinegoziazione mutui su parte corrente sino al 2024
- FCDE: calcolo ordinario, media semplice, ultimo quinquennio, alternativa «regola +1»  
– FAQ 26 Arconet
- Art. 107-bis come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 (Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali) - 1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del **2019** in luogo di quelli del **2020 e del 2021**

Bilancio di previsione	Metodo ordinario	Metodo opzione + 1
2023/2025 Approvato dopo 31/12/2022	2016/2022	2017-2021 (con incassi 2022 a residuo)
2023/2025 Approvato prima 31/12/2022	2017/2021	2016-2020 (con incassi 2021 a residuo) slittando di un anno il quinquennio  <b>Oppure come da FAQ</b> 2017-2021 + riscossioni 2022 a residuo sino al momento dell'istruttoria del bilancio

ARCONET - 14/12/2022

Risulta pertanto evidente che, in occasione dell'approvazione del DUP e del bilancio di previsione, gli enti non possono fare riferimento al Piano triennale dei fabbisogni di personale definito nell'ultimo PIAO adottato che riguarda il triennio che decorre dall'esercizio in corso. Per consentire la determinazione delle risorse finanziarie relative alla spesa di personale del triennio successivo è necessario che nel DUP sia inserita la programmazione triennale del personale (aggiornata rispetto all'ultimo PIAO adottato), eventualmente rinviando le indicazioni analitiche non necessarie per la quantificazione delle risorse finanziarie al successivo PIAO.

ARCONET – prossima riunione, FAQ, modifiche al 4/1 ?



# SCHEMA DI PARERE - BILANCIO



documento



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

PREMESSA

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

DOMANDE PRELIMINARI

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

SPESE IN CONTO CAPITALE

FONDI E ACCANTONAMENTI


INDEBITAMENTO

ORGANISMI PARTECIPATI

PNRR

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI



*N.B. Si segnala, in particolare, che se il documento è approvato con il PIAO e successivamente al bilancio di previsione 2023/2025, l'Organo di Revisione deve comunque verificare la coerenza delle previsioni del bilancio 2023/2025 con il DUP 2023-2025 che deve comunque contenere la programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025 e dovrà rilasciare, eventualmente, il parere sul PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.*

# ASSEVERAZIONE EQUILIBRIO PLUREINNALE



## Sentenza n. 7/2022/DELCL Corte dei conti, Lazio.

«Come ha già avuto modo di evidenziare la giurisprudenza contabile, il “parere”, la “relazione”, la “certificazione” e l’“asseverazione” **non sono strumenti tra loro “interscambiabili”** (cfr., ex pluribus, Sez. reg. Emilia Romagna delibera n. 229/2021/PRSE)».

«L’atto di asseverazione si pone **all’esito di una complessa attività di verifica** che vede coinvolto anche l’Ente e, per esso, i soggetti all’uopo incaricati, nella “mappatura” di tutti gli elementi, circostanze e fattori funzionali a “misurare” la condizione di equilibrio “sostanziale” e prospettico dell’Ente»

«Un atto di asseverazione basato su dati, **elementi o fattori non veritieri o attendibili** viene meno allo scopo della norma (creare affidamento) con tutte le conseguenze a questo connesse anche in termini di responsabilità del soggetto asseveratore».

Ai fini della norma in esame, ciò che rileva è l’“equilibrio sostanziale” del bilancio, non limitato al formale pareggio contabile tra entrate e spese, **ma esteso a considerare la complessiva situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell’Ente** (postulato n. 15, all. 1 d.lgs. n. 118/2011).

***Per l’ASSEVERAZIONE (ART. 33 del DI 34/2019) SI RITIENE  
INDISPENSABILE IL BILANCIO DI PREVISIONE E IL PTFP APPROVATO***

***SI CONSIGLIA UTILIZZO DI APPOSITE CHECK LIST***



- Fondo Rischi da Contenzioso – OIC 31
- FGDC (verifica rispetto riduzione stock e tempistica) Verifica 2022 e nuovo indicatore 2023 PNRR
- Fondo rinnovi contrattuali (contratto siglato 2019-2021) dal 2023 è necessario proseguire accantonare.
- Fondo perdite partecipate (Corte dei conti, Sez. Emilia Romagna 112/2022)
- TFM del Sindaco
- Fondo spese potenziali



	Oggetto della causa	Tipo di causa	Anno di inizio	Grado di giudizio	Stima della passività potenziale - Petitum	Stima della potenziale condanna alle spese	Importo totale contenzioso
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

# FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		0	0	0	0	0
Fondo di garanzia debiti commerciali						0
						0
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0
						0
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		0	0	0	0	0

n.b. RENDICONTO 2022

Le verifiche rientrano nell'ambito dell'attività di vigilanza dell'organo di revisione

**Sezione V – questionario Corte dei conti – Preventivo 2022-2024: sollecitare adeguati strumenti di governo e controllo dei processi legati all'attuazione del PNRR**

**Verifica rispetto regole contabili (Nuova Sezione FAQ Arconet dedicata al PNRR) e avvenuta perimetrazione dei PNRR non nativi.**

Necessario dotarsi di strumenti di lavoro (check – list) - ANCREL

Campionamento (valutando n. dei progetti ed importo)

**DELIBERAZIONE N. 18/SEZAUT/2022/INPR 18/12/2022**

**«METODOLOGIA PER LO SVOLGIMENTO DEI CONTROLLI SULLA ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) IN AMBITO TERRITORIALE E SVILUPPO DEL DATASET DA UTILIZZARE ANCHE PER VALUTARE LA SOSTENIBILITÀ DELLE INIZIATIVE ADOTTATE»**

DATASET indicatori che serve a profilare gli enti con valutazione prodromiche (equilibrio corrente/capacità di realizzazione della spesa) per l'avvio di controlli specifici.