

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Assestamento generale di bilancio e salvaguardia
degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt.
175, comma 8 e 193 del d.l.s n. 267/2000**

PREVISORE LEGALE
L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.
GIANCARLO
DE SANTIS
Dott. Giancarlo De Santis
Giancarlo De Santis



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 25/07/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE, n. 5 del 19/07/2025 "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. N. 267/2000"

Il sottoscritto, revisore dei conti Dott. Giancarlo De Santis nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 19.07.2024, in carica per il triennio 2024 - 2027

Premesso

- Che con delibera Consiliare n. 13 del 19/07/2024 è stato approvato il DUP 2025/2027;
- Che con delibera Consiliare n. 32 del 30/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027;
- Che con delibera Consiliare n. 33 del 30/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- Che con delibera Consiliare n. 2 del 30/04/2025 sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2025/2027;
- Che con delibera Consiliare n. 3 del 30/04/2025 è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2024.

Vista

- La proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 19/07/2025 relativa all'Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del d. lgs. n. 267/2000

Visto

- L'articolo 193 del TUEL che prevede:
"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.
La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.
3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006,

n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo".

- L'articolo 175 comma 8 del TUEL che prevede *"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"*.
- L'allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio"*, punto 4.2 *"Gli strumenti della programmazione degli enti locali"* il quale prevede: *"Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*.

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 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 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 del Consiglio Comunale 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.

Rilevato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. 4572 del 07/07/2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

• verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni. Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono state segnalate situazioni che possono pregiudicare gli equilibri di bilancio, né tantomeno debiti fuori bilancio da ripianare. Mentre i Responsabili dei Servizi hanno riscontrato l'inadeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e all'andamento dei lavori pubblici, manifestando la necessità di effettuare delle variazioni.

Rilevato che dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico finanziario, sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Entrate correnti (Tit. I, II, III)		3.482.766,85	3.487.695,85
Spese correnti (Tit. I)		3.416.525,85	3.421.454,85
Quota capitale amm.to mutui		35.500,00	35.500,00
Differenza		30.741,00	30.741,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		15.000,00	15.000
Risultato		15.741,00	15.741,00

Rilevato che anche per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Residui iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	809.612,16	746.517,67	360.392,66	1.195.737,17
Titolo II	565.644,55	257.719,35	425.765,60	397.598,30
Titolo III	397.777,91	79.440,37	101.840,99	375.377,29
Titolo IV	3.565.630,45	4.335.169,10	4.773.264,66	3.127.534,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	12.030,97	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	79.000,52	319.693,52	320.794,52	77.899,52
TOTALE	5.417.665,59	5.738.540,01	5.982.058,43	5.174.147,17

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Residui iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	670.328,19	1.280.910,65	1.368.250,63	582.988,21
Titolo II	6.260.248,38	2.490.885,16	1.592.333,79	7.158.799,75
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	7.249,00	11.734,45	18.983,45	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	112.003,62	238.855,49	249.338,68	101.520,43
TOTALE	7.049.829,19	4.022.385,75	3.228.906,55	7.843.308,39

Verificato che, con la variazione apportata in bilancio gli equilibri previsti dall'art. 162 comma 6 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.000.760,61		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	50.000,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	27.159,28 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		22.840,72	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 e 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		22.840,72	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.815,50	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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 e 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	(-)	29.656,22 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-22.840,72	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S 1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Tenuto conto, che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto il fondo cassa alla data del 30/06/2025 ammonta a € 5.378.122,09 come rappresentato dal seguente prospetto:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2024		110.751,80	1.890.008,81	2.000.760,61
riscossioni effettuate	competenza		729.470,73	729.470,73
	residui		613.496,85	613.496,85
	totali		1.342.967,58	1.342.967,58
pagamenti effettuati	competenza		1.330.921,55	1.330.921,55
	residui		1.369.426,61	1.369.426,61
	totali		2.700.348,16	2.700.348,16
fondo cassa con operazioni emesse		110.751,80	532.628,23	643.380,03
provvisori non regolanzati (carte contabili)	entrata		4.740.414,54	4.740.414,54
	uscita		5.672,48	5.672,48
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		110.751,80	5.267.370,29	5.378.122,09

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2025, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato alla proposta di Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 19/07/2025, del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 56.815,50	
	CA	€ 56.815,50	
Variazioni in diminuzione	CO		€ -
	CA		€ -
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 101.656,22
	CA		€ 101.656,22
Variazioni in diminuzione	CO	€ 44.840,72	
	CA	€ 44.840,72	
TOTALE A PAREGGIO	CO	101.656,22 €	€ 101.656,22
TOTALE A PAREGGIO	CA	101.656,22 €	€ 101.656,22

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario;
 Visto il D. Lgs. n. 267/2000;
 Visto il D. Lgs. n. 118/2011;
 Verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
 Verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 19/07/2025 "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. N. 267/2000"

L'ORGANO DI REVISIONE
 Dott. ~~Giuseppe De Santis~~
 DE SANTIS
 47.178596
 30/10/2014 - G.U. N. 89 DEL 31/10/2014

