­­­  
  
  
  
  
Parere sul ripiano del disavanzo

documento

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

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

Commissione di studio

Contabilità e revisione enti locali

Bruno Spagnuolo

presidente

ConsiglierI DelegatI

2 luglio 2025

**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 Tavonatti  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

**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

**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  Pietropaolo 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 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**

1. l’imputazione ipotizzata del disavanzo sugli esercizi (entro il termine della consiliatura) è la seguente:

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

1. 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 20*n+1*** | **Esercizio 20*n+2*** | **Esercizio 20*n+3*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. 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 sostenibilità̀ delle risorse finanziarie;
* Maggiore incisività̀ 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 aggravi di interessi e costo dei consumi.

1. 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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ANNO 20*n+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 |  |  |
| 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 20*n+2*** |  |  |  |
| **ENTRATA** | | **Importo** | **Importo** |
| Variazioni in aumento | CO | € 0,00 |  |
| Variazioni in diminuzione | CO |  |  |
| **SPESA** | | **Importo** | **Importo** |
| Disavanzo | CO |  |  |
| Variazioni in aumento | CO |  | € 0,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 0,00 |  |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **CO** | € 0,00 | € 0,00 |
|  |  |  |  |
| **ANNO 20*n+3*** |  |  |  |
| **ENTRATA** | | **Importo** | **Importo** |
| Variazioni in aumento | CO | € 0,00 |  |
| Variazioni in diminuzione | CO |  | € - |
| **SPESA** | | **Importo** | **Importo** |
| Disavanzo | CO |  |  |
| Variazioni in aumento | CO |  | € 0,00 |
| Variazioni in diminuzione | CO | € 0,00 |  |
| **TOTALE A PAREGGIO** | **CO** | € 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*);
* 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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_