

I temi di NT+ Professionisti a cura di Ancrel

Coerenza tra saldo della certificazione Covid e risultato di amministrazione, anticipazione di tesoreria e Fpv: importanti indicazioni dalla Corte conti Emilia Romagna

di Marco Castellani e Tommaso Pazzaglini - Rubrica a cura di Ancrel

01 Luglio 2022

◀ Stampa

La sezione regionale di Controllo per l'Emilia Romagna ha recentemente posto l'attenzione su tre questioni rilevanti nei bilanci degli enti locali.

● La prima riguarda la certificazione covid-19 con riferimento alle istruttorie sui rendiconti 2020 ma il ragionamento sarà riproposto con le istruttorie sui rendiconti 2021. Infatti l'attenzione della Sezione si è concentrata, tra le altre, sulle certificazioni rese dagli organi di revisione le quali devono trovare piena coerenza con l'evidenza della parte vincolata del risultato di amministrazione 2020, anche tenendo conto, distintamente, di eventuali vincoli per ristori specifici di spesa. La stessa avvertenza riguarda gli ulteriori fondi messi a disposizione per la medesima finalità dall'articolo 1, comma 822, della «legge di bilancio» 2021 (legge n. 178/2020), come integrati dalle ulteriori misure adottate dal decreto «sostegni» che saranno oggetto di un'analoga certificazione riferita al 2021, (che dopo la trasmissione avvenuta entro il 31 maggio 2022 può essere modificata entro il 31 luglio 2022 senza sanzioni). Si ricorda che Ancrel ha messo a disposizione degli associati sul proprio sito internet degli strumenti di lavoro per effettuare le dovute verifiche di coerenza, e che in base all'articolo 37-bis del Dl 21/2022 (convertito dalla legge 51/2022) anche per quest'anno il provvedimento con il quale si possono rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19 è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora, invece, risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione. In particolare, nella Deliberazione n. 54/2022 come esito delle verifiche condotte la Sezione ha rilevato come l'ente abbia rappresentato le risorse vincolate non utilizzate del "fondone", nella parte vincolata del risultato d'amministrazione, nei vincoli derivanti da trasferimenti, e i ristori specifici di spesa non utilizzati relativi al fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale tra i vincoli derivanti dalla legge in contrasto con quanto indicato dalla Faq Rgs 38/2021 che prevede, al contrario, che tutte le risorse non utilizzate del fondo per le funzioni fondamentali debbano essere rappresentate tra i "vincoli da legge" e i ristori specifici di spesa, non utilizzati,

devono essere rappresentati tra i "vincoli da trasferimenti" tra le risorse vincolate del risultato d'amministrazione. Pertanto, l'ente è stato richiamato al rispetto di quanto sopra rappresentato sottolineando l'importanza della «trasparente, corretta, univoca, sintetica e inequivocabile indicazione del risultato di amministrazione e delle relative componenti di legge» (Corte costituzionale, sentenza n. 274/2017), al fine di permettere il controllo sul rispetto dei principi dell'equilibrio e della sana gestione finanziaria del bilancio. Del puntuale rispetto di detti principi, l'ente è stato chiamato a dare dimostrazione in occasione della rappresentazione nel rendiconto 2021.

● Nella deliberazione n. 55/2022, la Sezione torna sul tema del reiterato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria che, oltre a rappresentare un comportamento evidentemente difforme dalla sana gestione finanziaria, dimostra l'esistenza di squilibri di bilancio, dovuti in primis dalle basse percentuali di riscossioni delle entrate, che potrebbero pregiudicare seriamente la sana gestione finanziaria dell'ente. In particolare: «Il fatto che il Comune, nel corso dell'esercizio, abbia contratto delle anticipazioni di tesoreria per l'intero periodo, per importi che rimangono considerevoli e che la tendenza – già verificatasi in precedenza con continuità - è perdurata nel 2021, rischia di trasformare tale istituto da strumento di correzione degli squilibri temporali tra riscossioni e pagamenti in una forma d'indebitamento vero e proprio, gestito in alternativa al debito ordinario. Tale operazione, quando si verifica senza soluzione di continuità, costituisce comportamento difforme dai criteri di una sana e prudente gestione finanziaria e, per l'assenza del presupposto della temporaneità del deficit di cassa, rappresenta un sintomo di possibile violazione della regola aurea di destinazione dell'indebitamento alle spese d'investimento».

● Nella Deliberazione 53/2022 la Sezione ha, invece, preso una netta posizione sulle criticità nell'utilizzo del Fpv da parte degli enti che, in larga misura, non viene stanziato in sede di predisposizione del bilancio di previsione alterando le previsioni di cassa con riferimento al titolo secondo della spesa ma viene costituito solamente a rendiconto (in sede di riaccertamento ordinario) con una reimputazione all'esercizio successivo rendendo evidente la mancanza dei cronoprogrammi su più esercizi finanziari. Nel caso esaminato la Sezione ha chiamato il Comune, «anche con il fisiologico ausilio dell'organo di revisione, a conformarsi con puntualità ai richiamati principi che costituiscono il presupposto della corretta iscrizione in bilancio del Fpv: esso non può, per le caratteristiche che lo connotano, avere una proiezione meramente annuale».

In ultimo è utile ricordare i criteri individuati dalla Sezione per selezionare gli enti da assoggettare al controllo poiché gli stessi possono essere assunti a riferimento dai revisori per la valutazione del cosiddetto "rischio di revisione":

- 1) enti che non hanno inviato il rendiconto 2020 a Bdap e Comuni destinatari di deliberazione per inadempienza all'invio del questionario sul rendiconto 2020;
- 2) enti oggetto di segnalazione di gravi criticità da parte degli organi di revisione;
- 3) enti con verifiche ispettive del Ministero dell'Economia e delle Finanze in corso di istruttoria;

- 4) enti destinatari di pronunce con significative criticità nell'esercizio 2020;
- 5) Comuni capoluogo di provincia;
- 6) Comuni con "Fal" valorizzato, e cioè riportato con valore superiore a zero nel risultato di amministrazione;
- 7) Comuni con fondo cassa a zero al 31 dicembre 2020;
- 8) Comuni con "Fcde" uguale a zero;
- 9) Comuni con parte disponibile del risultato d'amministrazione minore o uguale a zero;
- 10) Comuni con "Fpv in c/capitale" uguale a zero e con popolazione superiore a 5mila abitanti;
- 11) Comuni con giorni di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria maggiore di 200;
- 12) Comuni per i quali la differenza tra i residui attivi e il fondo crediti di dubbia esigibilità, in rapporto ai residui passivi, è maggiore del 200 per cento;
- 13) Comuni non in unione con popolazione inferiore a 5mila abitanti;
- 14) Comuni critici estratti da open civitas (revisione della spesa - quadranti 1, 2 e 3);
- 15) Comuni non assoggettati ai controlli finanziari negli ultimi cinque anni, con popolazione superiore a 15mila abitanti;
- 16) Comuni con fondo perdite partecipate valorizzato, e cioè riportato con valore superiore a zero e popolazione superiore a 20mila abitanti;
- 17) enti non ricompresi nei criteri precedenti, per i quali si ritengano necessari specifici approfondimenti in ordine a profili di carattere contabile e gestionale;

Gli appuntamenti per i revisori degli enti locali

L'ODCEC PRATO E L'ANCREL SEZIONE TOSCANA IL PEGASO propongono **venerdì 8 luglio 2022** dalle ore 9,00 alle 13,00 un evento di approfondimento professionale per Dottori Commercialisti e per Revisori di Enti locali "LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED I CONTROLLI DELL'ORGANO DI REVISIONE". Relatore: Antonella Putrino (Dottore Commercialista e Revisore Contabile - Consigliere Nazionale Ancrel – Presidente della Sezione Ancrel Torino) scarica [la brochure](#)

ANCREL Agrigento – Comune di Agrigento - Empedocle Consorzio Universitario Agrigento – ANCI Sicilia – ARDEL – ODCEC di Agrigento, organizzano e patrocinano **sabato 9 luglio 2022** dalle ore 09:00 alle ore 14:00 un Seminario sul tema: "La rilevanza fiscale degli Enti Territoriali: analisi dell'aspetto contabile armonizzato e le recenti novità in materia tributaria", "Comune di Agrigento Palazzo dei Filippini Via Atenea , 270 – AGRIGENTO" e su piattaforma GotoWebinar. Scarica [la brochure](#)

ANCREL FERRARA presenta **mercoledì 13 luglio - dalle 17,00 alle 19,00** l'incontro di aggiornamento professionale in modalità webinar DUP e EQUILIBRI DI BILANCIO Relatore Dott. Michele Tetro -

Commercialista, revisore legale dei conti – Coordinatore del gruppo di lavoro "Ordinamento finanziario e contabile" ANCREL Nazionale. Scarica [la brochure](#)

ANCREL FERRARA presenta **martedì 19 luglio - dalle 15,00 alle 17,00** l'incontro di aggiornamento professionale in modalità webinar PIAO - IL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE Relatore Dott. Emilio Petrucci - Commercialista, revisore legale dei conti – Componente del Direttivo di Ancrel Abruzzo, formatore e Coordinatore del gruppo di lavoro "Performance, personale ed OIV" ANCREL Nazionale. Scarica [la brochure](#)

ANCREL VENETO in collaborazione con FOR REV LEG INRL Srl e INrL organizzano due webinar **l'8 luglio 2022 L'ATTUAZIONE DEI PROGETTI DEGLI ENTI LOCALI SUL PNRR** e il **16 settembre 2022 IL CONTROLLO E LA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI DEGLI ENTI LOCALI SUL PNRR**. Per il programma completo, le modalità e i costi di iscrizione [scarica la brochure](#)

ANCREL NAZIONALE ed ODCEC di Lucca organizzano un Seminario in 6 lezioni per Revisori di EE.LL **dal 4 ottobre all'11 novembre 2022** dalle ore 15 alle ore 17 su LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI SECONDO L'ANCREL: LA PROPOSTA FORMATIVA 2022 **Webinar di 2 ore a lezione** (n° 12 crediti formativi complessivi disponibili) Test di 5 domande per la verifica dell'apprendimento a fine ogni singola lezione. [Scarica la locandina](#)

INTRODUZIONE ALLA CONOSCENZA DELLA CONTABILITÀ PUBBLICA DEGLI ENTI LOCALI - SEMINARIO DI ALTA FORMAZIONE IN 6 LEZIONI PER REVISORI DI ENTI LOCALI CORSO PROFESSIONALE PER REVISORI DEGLI ENTI LOCALI IN AULA eventi organizzati da ANCREL VENETO e ANCREL SUDTIROL TRENINO in collaborazione con SEL ServiziEntiLocali.it e Odcec di Venezia, Verona, Trento e Rovereto, Treviso, Rovigo. Treviso/Belluno, dal **3 ottobre al 14 novembre 2022** - Venezia, dal **4 ottobre al 15 novembre 2022** - Verona, dal **5 ottobre al 9 novembre 2022** - Trento, dal **6 ottobre al 10 novembre 2022**- Padova/Rovigo, dal **7 ottobre all'11 novembre 2022** agli iscritti Ancrel che si iscrivono entro il 31 marzo 2022 è stato riservato uno sconto. La locandina completa al [link](#).

F ORMAZIONE ENTI LOCALI WEBINAR 2022 formazione organizzata da Ancrel Veneto in collaborazione con ODCEC Belluno e SEL ServiziEntiLocali.it che si pone l'obiettivo di fornire uno strumento di formazione ed aggiornamento per soggetti che operano negli enti locali ed in particolare è rivolto ai responsabili di servizio e ai revisori degli enti locali in quanto le lezioni sono utili strumenti operativi sia da parte di chi deve predisporre gli adempimenti sia da parte di chi li deve controllare. Agli associati Ancrel è riconosciuto uno sconto. La locandina completa al [link](#).

Il Sole 24 ORE aderisce a  The Trust Project

P.I. 00777910159 | © Copyright Il Sole 24 Ore Tutti i diritti riservati

ISSN 2724-203X - Norme & Tributi plus Enti Locali & Edilizia [<https://ntplusentilocaliedilizia.ilsole24ore.com>]

Il Sole
24 ORE