

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 19 del 17/07/2023

Oggetto: Parere su proposta di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto: “VARIATIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL’ART. 193 D. LGS 267/2000”.

PREMESSA

- ✓ Che in data 13/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.33 del 28/11/2022).
- ✓ Che in data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.7 del 24/04/2023).
- ✓ Che è stata trasmessa al Collegio dei Revisori, per l’espressione del parere e la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all’esame dell’argomento di cui all’oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal .D.lgs.126/2014, dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l’Organo Consiliare debba provvedere con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio in caso di situazioni di potenziale disavanzo di gestione o di amministrazione, ad adottare i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, nonché ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in caso di squilibri riguardanti la gestione dei residui;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che con nota del 22/06/2023 è stata effettuata apposita ricognizione dal Servizio Finanziario e dal Servizio Pianificazione Programmazione e Controllo, congiuntamente ai Dirigenti delle strutture organizzative dell'Ente, sulla verifica del permanere delle condizioni di equilibrio di bilancio.

A seguito della suddetta ricognizione sono emersi:

- ✓ Un debito fuori bilancio per sentenza divenuta esecutiva (Stilma SpA – euro 49.317,08) già riconosciuta (vedi nostro verbale n.14 del 12/06/2023);
- ✓ Potenziale debito fuori bilancio per causa civile di euro 750.395 promossa all'Ente in solido alla Regione Emilia Romagna ed alla USL, già adeguatamente coperto dal fondo contenzioso accantonato.

Con il monitoraggio suddetto sono stati verificati la quantificazione dei fondi accantonati e lo stato di realizzazione delle entrate e delle spese previste in bilancio relativamente alla gestione dei residui relativi a ciascun Servizio. La situazione che ne emerge non presenta scostamenti rilevanti tali da alterare gli equilibri di bilancio. Gli equilibri di competenza 2023 sono stati garantiti utilizzando in parte la leva avanzo d'amministrazione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, la quantificazione del fondo redatta in sede di Bilancio di Previsione 2023 viene adeguata in aumento di 16.529,69 euro per incremento del gettito delle entrate patrimoniali.

Il Collegio prende atto che si procede all'applicazione di parte dell'avanzo d'amministrazione 2022; in particolare si procede all'applicazione:

- ✓ di € 736.297,53 di avanzo accantonato per tematiche legate alla gestione degli alloggi e ai rinnovi contrattuali del personale;
- ✓ di € 5.291.533,68 di avanzo destinato ad investimenti ;
- ✓ di € 29.844,86 di avanzo vincolato trasferimenti
- ✓ di € 501.014,18 di avanzo vincolato al finanziamento di investimenti per vincoli formalmente attribuiti dall'ente (restituzione di proventi incassati nell'ambito poc e somme vincolate per devoluzione oneri alle Chiese)
- ✓ di € 30.000,00 di avanzo vincolato per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (restituzioni somme versate in eccesso)

- ✓ di € 6.200.053,00 di Avanzo Disponibile, destinandolo per € 3.000.000,00 a spese di investimento, e per € 3.200.053,00 a spese correnti nel rispetto di quanto previsto dalla normativa sopra richiamata in tema di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione; in particolare spese correnti non ripetitive e, ai sensi di quanto previsto dalla citata Legge 197/2022 per l'annualità 2023, viene finanziata con parte di detta voce, quota dell'incremento di trasferimenti alle partecipate riconducibile all'incremento generalizzato di numerosi fattori di costo quale effetto della crisi geopolitica in corso .

Il Collegio procede quindi all'analisi delle variazioni di bilancio e della documentazione che verranno proposte al Consiglio Comunale, che si riportano in sintesi qui di seguito:

Parte entrata

Classificazioni	Denominazione		2023	2024	2025	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Entrate						
Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento		12.788.743,25	0,00	0,00	
	In Diminuzione		0,00	0,00	0,00	
	Totale Variato		+12.788.743,25	+0,00	+0,00	
Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	In Aumento		0,00	0,00	0,00	
	In Diminuzione		218.000,00	0,00	0,00	
	Totale Variato		-218.000,00	+0,00	+0,00	
Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento		1.903.806,91	832.519,33	1.052.519,33	
	In Diminuzione		467.858,46	535.000,00	0,00	
	Totale Variato		+1.435.948,45	+297.519,33	+1.052.519,33	
Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento		283.600,00	165.000,00	165.000,00	
	In Diminuzione		459.577,41	0,00	0,00	
	Totale Variato		-175.977,41	+165.000,00	+165.000,00	
Riepilogo Titolo 4 - Entrate in conto capitale	In Aumento		675.253,86	4.924.000,00	2.157.250,00	
	In Diminuzione		6.681.250,00	0,00	2.328.012,65	
	Totale Variato		-6.005.996,14	+4.924.000,00	-170.762,65	
Riepilogo Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	In Aumento		6.540.000,00	0,00	0,00	
	In Diminuzione		0,00	3.687.500,00	2.450.000,00	
	Totale Variato		+6.540.000,00	-3.687.500,00	-2.450.000,00	
Riepilogo Titolo 6 - Accensione Prestiti	In Aumento		6.540.000,00	0,00	0,00	
	In Diminuzione		0,00	3.687.500,00	2.450.000,00	
	Totale Variato		+6.540.000,00	-3.687.500,00	-2.450.000,00	
TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento		28.731.404,02	5.921.519,33	3.374.769,33	
	In Diminuzione		7.826.685,87	7.910.000,00	7.228.012,65	
	Saldo		+20.904.718,15	-1.988.480,67	-3.853.243,32	

Parte spesa

Classificazi one	Denominazione		2023	2024	2025	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese						
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	7.632.402,64	1.230.191,33	1.318.467,33	
		In Diminuzione	2.448.236,21	767.672,00	100.948,00	
		Totale Variato	+5.184.166,43	+462.519,33	+1.217.519,33	
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Aumento	10.163.780,03	850.000,00	0,00	
		In Diminuzione	169.103,31	65.900,00	2.836.487,65	
		Totale Variato	+9.994.676,72	+784.100,00	-2.836.487,65	
	Riepilogo Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	In Aumento	6.540.000,00	0,00	0,00	
		In Diminuzione	0,00	3.687.500,00	2.450.000,00	
		Totale Variato	+6.540.000,00	-3.687.500,00	-2.450.000,00	
	Riepilogo Titolo 4 - Rimborso Prestiti	In Aumento	0,00	452.400,00	215.725,00	
		In Diminuzione	814.125,00	0,00	0,00	
		Totale Variato	-814.125,00	+452.400,00	+215.725,00	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	24.336.182,67	2.532.591,33	1.534.192,33	
		In Diminuzione	3.431.464,52	4.521.072,00	5.387.435,65	
		Saldo	+20.904.718,15	-1.988.480,67	-3.853.243,32	
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00	

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati come da tabella sotto riportata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			90.159.251,15		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		7.616.794,81	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	(+)		169.349.100,56	164.135.347,93	163.678.891,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		180.446.395,29	156.550.347,93	156.406.891,14
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			7.713.872,72	7.723.054,72	7.723.054,72
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		7.209.475,00	8.233.680,00	7.527.825,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			469.475,00	648.680,00	255.825,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-10.689.974,92	-648.680,00	-255.825,00
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	(+)		10.220.499,92	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		469.475,00	648.680,00	255.825,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			469.475,00	648.680,00	255.825,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)		35.043.254,61	15.520.869,42	14.683.453,67
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	(-)		35.043.254,61	15.520.869,42	14.683.453,67
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		10.220.499,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-10.220.499,92	0,00	0,00

Il Collegio prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Visto l'art. 239 del D.lgs 267/2000

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio, verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta ed all'integrazione del Piano Triennale degli incarichi periodo 2023-2025 e degli altri allegati;

Reggio Emilia, 17/07/2023

Letto approvato e sottoscritto.



Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

(documento firmato digitalmente)

Paola Bianchini

(documento firmato digitalmente)

Daniela Mollica

assente giustificata