

VERBALE del COLLEGIO dei REVISORI

COMUNE DI FIDENZA

Provincia di Parma

Verbale n. 17 del 21 luglio 2022

Il giorno 21 luglio 2022 i sottoscritti revisori, collegati fra loro telematicamente, procedono all'emissione del parere a norma dell'art. 239 in relazione all'art. 193 comma 2 e dell'art. 175 comma 8 del T.U.E.L. in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 tenuto conto dell'art. 70 comma 5 e seguenti del regolamento di contabilità in essere.

Risulta collegato anche il Dott. Marco Burlini, responsabile del Servizio Bilancio e Contabilità.

Nel corso della seduta, tenuto conto dei confronti telefonici avvenuti nei giorni scorsi con lo stesso Dott. Marco Burlini, oltre che della seduta tenutasi presso la sede dell'ente in data 18 luglio 2022 come da verbale n. 16, il collegio dei revisori, secondo quanto previsto dal T.U.E.L., analizza le variazioni proposte per il permanere degli equilibri e del pareggio finanziario e redige il presente verbale,

DICHIARANDO

di aver ricevuto in data 11 luglio 2022 la bozza di delibera denominata "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per gli esercizi 2022-2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000" e di aver in seguito richiesto integrazioni dei documenti necessari al fine del rilascio del presente parere, pervenuti celermente dagli uffici, concordando conseguentemente con gli uffici i termini di deposito in parziale deroga all'art. 70 comma 8 del regolamento di contabilità in essere.

PREMESSE

Il collegio, premesso che:

- in data 29 dicembre 2021 il Consiglio Comunale del Comune di Fidenza ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (rif. parere del precedente collegio verb. n. 32 del 26 dicembre 2021);
- in data 28 aprile 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (rif. relazione allegato 1 al verb. n. 8 dell'8 aprile 2022), determinando un risultato di amministrazione di € 14.171.311,52 così composto:

fondi accantonati	euro	9.389.153,41
fondi vincolati	euro	4.296.764,21
fondi destinati agli investimenti	euro	156.441,74
fondi disponibili	euro	328.952,16

Nei fondi vincolati sono confluite economie relative:

- ai ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per € 1.389.624,66;
- al fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari e altri vincoli di legge per € 1.533.774,95;

- alla contrazione di mutui per € 1.373.364,60;
- l'ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 16 del 28 aprile 2022;
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
 - a) deliberazione di Consiglio comunale n. 5, in data 17 febbraio 2022, esecutiva, ad oggetto "*Variazione al DUP e al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 (art. 175 del d.lgs. 267/2000) per adeguamento alle disposizioni di cui all'art. 1, commi da 583 a 587 della legge 30 dicembre 2021, n. 234. Approvazione*";
 - b) deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 17 febbraio 2022, esecutiva, ad oggetto "*Variazione al DUP e al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 (art. 175 del d.lgs. 267/2000) per variazione investimenti. Approvazione*";
 - c) deliberazione di consiglio comunale n. 32 del 7 giugno 2022, esecutiva, ad oggetto "*variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000) approvazione*";
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale ha effettuato le seguenti variazioni di bilancio, ex art 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000:
 - d) delibera di Giunta Comunale n. 71, in data 15 aprile 2022, esecutiva, ad oggetto: "*Sito di Interesse nazionale Fidenza. d.m. 468/2001, accordo di programma quadro 8 aprile 2008 ed accordo di programma 30 luglio 2019. sub area ex Carbochimica. progetto esecutivo di bonifica lotto 1. Variazione di bilancio art. 175, comma 4, d.lgs. n. 267/2000*", successivamente ratificata con propria deliberazione n. 22 del 26 maggio 2022;
 - e) deliberazione di Giunta Comunale n. 77, in data 27 aprile 2022, esecutiva, ad oggetto: "*Referendum popolari abrogativi ex art. 75 della costituzione in materia di giustizia fissati per il giorno 12 giugno 2022. Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)*", successivamente ratificata con propria deliberazione n. 23 del 26 maggio 2022;
 - f) *deliberazione di Giunta Comunale n. 82, in data 27 aprile 2022, esecutiva, ad oggetto "Progetto definitivo "Messa in sicurezza e miglioramento funzionale del teatro G. Magnani – Adeguamento alle norme di prevenzione incendi finalizzato al rilascio del cpi". Modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024 e del piano investimenti non opere. Variazione urgente al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000). Approvazione"*, successivamente ratificata con propria deliberazione n. 24 del 26 maggio 2022;
 - g) *deliberazione di Giunta Comunale n. 90 in data 5 maggio 2022, esecutiva, ad oggetto "Manutenzione straordinaria con rifacimento della copertura piscina coperta". Codice CUP B56J20000720001. Modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024 ed elenco annuale 2022. Variazione urgente al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000). Riapprovazione studio di fattibilita'", successivamente ratificata con propria deliberazione n. 25 del 26 maggio 2022;*
- con deliberazione di Giunta comunale n. 132 del 23 giugno 2022, la Giunta ha effettuato le variazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL comma 5 bis lettera d);
- con deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 19 marzo 2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/20211 e apportate le necessarie variazioni al bilancio 2022-2024 al fine della reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 19 marzo 2022 sono stati modificati i residui presunti al 31 dicembre 2021 contenuti nel bilancio di previsione 2022-2024 e conseguentemente variata la dotazione di cassa dell'esercizio 2022 del bilancio di previsione 2022-2024;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- h) determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 1239, in data 31 dicembre 2021, ad oggetto: *“Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.lgs. n. 267/2000) e variazioni ai capitoli di entrata e di spesa correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. E-bis), d.lgs. n. 267/2000);*
 - i) determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 106, in data 11 febbraio 2022, a oggetto: *“Variazione ai capitoli di entrata e di spesa correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis, d.lgs. n. 267/2000);”*;
 - j) determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 388 del 4 maggio 2022, ad oggetto *“Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell’esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), d.lgs. n. 267/000”;*
 - k) determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 535 del 16 giugno 2022, ad oggetto *“Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell’esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), d.lgs. n. 267/000”;*
- fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.220.209,57 così composta:

fondi accantonati	35.000,00
fondi vincolati	1.028.767,83
fondi destinati agli investimenti	156.441,74
fondi disponibili	0,00

- il collegio dei Revisori, come evidenziato nel parere dei precedenti colleghi in carica (rif. verb. 32/2021), ha accertato che l’ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato al bilancio di previsione approvato con deliberazione n. 48 del 29 dicembre 2021, nonostante l’articolo 109 comma 2 del DL 18/2020, limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022, consentisse agli enti locali l’impiego della quota libera dell’avanzo di amministrazione per finanziare le spese correnti connesse all'emergenza sanitaria con precedenza rispetto al finanziamento di quelle di investimento, mantenendo solo le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- l’ente, in data 27 maggio 2022, ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l’esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	+€ 257.942
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	+€ 270.806
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 832.032
Saldo complessivo	- € 303.284

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il collegio dei revisori dichiara di aver ricevuto in data 11 luglio 2022 a mezzo mail la documentazione necessaria al rilascio del presente parere ed in particolare la bozza di delibera denominata *“Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per gli esercizi 2022-2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs 267/2000”* e di essersi attivato per la richiesta di ulteriore documentazione a supporto delle verifiche necessarie.

L'Organo di Revisione riporta che con la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale sono pervenuti alcuni dei documenti di seguito evidenziati che sono poi stati integrati con le richieste del collegio; in particolare sono stati acquisiti, non in forma esaustiva, ma in via principale per importanza, i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi attestante, inoltre, che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- c. il prospetto della situazione aggiornata dei contenziosi al fine della verifica della congruità del fondo contenzioso accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/07/2022;
- f. prospetto relativo alle scadenze delle varie opere pubbliche previste;
- g. parere congiunto di regolarità tecnica firmati in data 14 e 15 luglio 2022.

Preso atto di quanto sopra, il collegio dei revisori procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Si evidenzia che con nota prot. n. 26484 del 9 giugno 2022 - acquisita agli atti del collegio - il Responsabile del Servizio Bilancio e Contabilità ha chiesto ai dirigenti e responsabili di gestione di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni, tenendo conto anche delle minori entrate o maggiori spese già sostenute o da sostenere al fine di fronteggiare il perdurare della crisi economica da Covid-19, finanziabili pertanto dal fondo per le funzioni fondamentali;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare eventuali squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate;
- verificare la necessità di variare ulteriori documenti di programmazione economico-finanziario.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- i Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'ente;
- i Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie;

- a fronte del caro energia, l'ente non ha iscritto tra le previsioni di entrata il fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022) avendolo già previsto nella variazione disposta con deliberazione consiliare n. 32 del 7 giugno 2022 di cui al parere del collegio (rif. verb. 15/2022);
- l'ente, inoltre, non ha previsto l'incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022, in attesa della pubblicazione del testo definitivo;
- limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'ente non ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che consentirebbe di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022;
- ha verificato che l'ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR addivenendo di conseguenza alla verifica dell'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno;
- l'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione – in corso di approvazione - da parte dell'ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- l'ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021;
- l'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante;
- a tal proposito il collegio riporta che il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente pertanto, invita l'ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza; in particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza;
- il collegio dei revisori ha verificato la corretta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità;
- il collegio dei revisori ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 (rif. verb. 15/2022) asseverando l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

In merito agli accantonamenti di parte corrente il collegio riporta che:

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri e rileva che in sede di assestamento di bilancio l'ente ha aumentato nella parte corrente tale posta in parte spesa, che confluirà in avanzo, per ulteriori euro 899.200,70 assestando tale voce ad euro 3.855.450,63. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

Di seguito si riporta il calcolo:

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) VIOLAZIONI	75,94%	€ 1.000.000,00	€ 528.887,05	€ 156.573,19	15,66%	75,94%	€ 759.400,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	20,00%	€ 100.000,00	€ 6.002,50	€ 6.002,50	6,00%	20,00%	€ 20.000,00
TARI	8,53%	€ 4.576.380,37	€ 4.521.380,37	€ 326.314,00	7,13%	8,53%	€ 390.365,25
TASI VIOLAZIONI	72,45%	€ 120.000,00	€ 39.488,37	€ 12.565,01	10,47%	72,45%	€ 86.940,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1,02%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	1,02%	€ 102,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	24,22%	€ 589.001,03	€ 187.073,58	€ 154.536,79	26,24%	24,22%	€ 142.656,05
VENDITA DI BENI	5,96%	€ 590.000,00	€ 278.416,68	€ 155.874,87	26,42%	5,96%	€ 35.164,00
ENTRATE DALLA VENDITA E DALLA EROGAZIONE DI SERVIZI	7,18%	€ 2.805.273,73	€ 1.484.900,83	€ 889.945,44	31,72%	7,18%	€ 201.418,65
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	4,58%	€ 1.131.231,50	€ 817.957,08	€ 675.776,60	59,74%	4,58%	€ 230.595,07
PROVENTI DERIVANTI DALLA ATTIVITA' DI CONTROLLO	43,21%	€ 4.044.414,00	€ 595.165,63	€ 581.716,12	14,38%	43,21%	€ 1.747.591,29
ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	0,00%	€ -			0,00%	0,00%	€ -
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	15,11%	€ 1.596.415,03	€ 540.173,29	€ 181.891,42	11,39%	15,11%	€ 241.218,31
Importo totale FCDE assestato							€ 3.855.450,62
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 2.956.249,93
Differenza da accantonare							€ 899.200,69
Differenza da ridurre							€ -

Per quanto riguarda la parte accantonata in avanzo 2021 le somme sono pari ad euro 7.452.094,51; rispetto a tale accantonamento la bozza di variazione prevede lo svincolo, per le motivazioni ben dettagliate in delibera, di euro 100.000,00 a finanziamento dell'FCDE di parte corrente a norma del paragrafo 3.3. del principio contabile 4/2.

Fondo contenzioso

In merito al Fondo contenzioso il collegio ha acquisito dall'ente il documento da cui si evince per ogni causa la valutazione effettuata sulla base delle comunicazioni pervenute dai legali difensori. Tale elenco risulta aggiornato delle cause in essere alla data odierna.

Si evidenzia che la manovra di assestamento non comporta variazioni in parte corrente delle somme in spesa stanziate per Fondo contenzioso, che restano pari ad euro 15.000,00 e che confluiranno in avanzo sommandosi a quanto ad oggi accantonato al rendiconto 2021, pari ad euro 171.000,00.

Inoltre si evidenzia che nell'operazione di salvaguardia degli equilibri, e conseguente variazione, non è previsto di svincolare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fondo rischi.

Fondo perdite società partecipate

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Si evidenzia che sono accantonate all'avanzo 2021 euro 36.620,16.

In sede di rendiconto il collegio aveva espresso la raccomandazione di addivenire alla verifica delle chiusure definitive dei bilanci 2021 pur ricordando che, per quanto riguarda l'accantonamento nell'avanzo, le somme riguardassero bilanci di società in liquidazione che non rientrerebbero nell'applicazione della normativa in oggetto.

Si rileva inoltre che:

- l'ente non ha dovuto stanziare, come peraltro già evidenziato in sede di bilancio di previsione, il fondo di garanzia debiti commerciali, rispettando i tempi medi di pagamento.

INDEBITAMENTO

Il collegio prende atto che con la manovra di assestamento l'ente aumenta l'indebitamento per ulteriori 3.400.000,00 rispetto ai 6.762.624,08 previsti in sede di bilancio di previsione aumentati di euro 550.000,00 con successiva variazione per un totale di euro 10.712.624,08.

A tal proposito il collegio chiede che venga corretto quanto riportato in delibera nella parte descrittiva riportando un totale errato di nuovo indebitamento.

Il collegio ha acquisito agli atti il calcolo dei limiti che di seguito viene riportato:

CAPACITA' di INDEBITAMENTO Dell'ESERCIZIO 2022	
ENTRATE (risultanti dal penultimo esercizio)	Consuntivo 2020
titolo I° (entrate tributarie)	19.772.649,37
titolo II° (entrate da contributi e trasferimenti da Stato, regione, altri)	8.646.069,71
titolo III° (entrate extratributarie)	4.547.627,73
totale entrate	32.966.346,81
quote delegabili nel limite stabilito dall'art 1, comma 539, della l. n. 190/2014, in ragione del 10% per gli anni 2015 e successivi	3.296.634,68
interessi passivi per mutui e Boc in ammortamento al 1° gennaio	932.279,50
interessi passivi per mutui Terre Verdiane	8.101,02
interessi passivi per fidejussione rilasciate a norma dell'art. 207 del T.U.E.L.	31.115,50
totale interessi passivi previsti nei rispettivi bilanci	971.496,02
rapporto fra interessi passivi per mutui in ammortamento ed entrate comunali al 1° gennaio	2,947%

APPLICAZIONE AVANZO

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto dettato dall'art. 187 del Tuel, l'ente ha previsto di applicare una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 947.030,97 così composta:

fondi accantonati	per euro 100.000,00;
fondi vincolati	per euro 518.078,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 328.952,16;

L'avanzo viene dettagliatamente così destinato:

- € 100.000,00 avanzo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità, reso possibile dallo svincolo della quota accantonata a copertura del prestito concesso dal Comune alla società TLR Fidenza srl a seguito della conclusione della procedura di vendita della stessa, a parziale finanziamento dell'incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità di competenza 2022;

- € 496.863,04 avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali a finanziamento di maggiori spese e minori entrate indotte da Covid-19;
- € 21.215,77 avanzo vincolato da trasferimenti a finanziamento di servizi educativi;
- € 328.952,16 avanzo disponibile a finanziamento delle maggiori spese derivanti dal caro bollette e dall'emergenza Covid, come consentito dall'art. 40 comma 4 del DL 50/2022, il quale dispone: "In via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, in considerazione degli effetti economici della crisi ucraina e dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021", norma in deroga rispetto all'art. 187 comma 2 Tuel che può essere utilizzata anche dagli enti locali che hanno approvato il bilancio 2022-2024 nei termini ordinari.

Il collegio evidenzia che, anche in seguito all'applicazione dell'avanzo, si rende necessario addivenire alla modifica e riapprovazione dell'elenco annuale dei lavori pubblici e delle fonti di finanziamento come previsto in bozza di delibera.

Tenuto conto che in data 15 luglio 2022 è stata pubblicata la L. 91/2022, quindi successivamente alla predisposizione dei documenti da parte degli uffici per l'assestamento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio, il collegio suggerisce di tenere conto della possibilità di avvalersi dell'utilizzo delle risorse residue del "fondone" per le finalità con essa ammesse.

VARIAZIONI di ASSESTAMENTO

Di seguito si riportano in breve le variazioni proposte:

a) annualità 2022:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.008.908,78		€ 2.008.908,78
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.373.495,19		€ 6.373.495,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.220.209,57	€ 947.030,97	€ 2.167.240,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.337.103,33	€ 384.347,86	€ 20.721.451,19
2	Trasferimenti correnti	€ 7.530.248,95	€ 1.577.043,55	€ 9.107.292,50
3	Entrate extratributarie	€ 9.192.526,36	€ 1.154.292,57	€ 10.346.818,93
4	Entrate in conto capitale	€ 29.562.219,97	€ 1.732.482,05	€ 31.294.702,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 10.862.625,08	€ 2.637.375,92	€ 13.500.001,00
6	Accensione prestiti	€ 7.577.624,08	€ 3.400.000,00	€ 10.977.624,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00		€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.872.780,00	€ 46.990.606,90	€ 62.863.386,90
Totale		€ 101.935.127,77	€ 57.876.148,85	€ 159.811.276,62
Totale generale delle entrate		€ 111.537.741,31	€ 58.823.179,82	€ 170.360.921,13
	Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -
1	Spese correnti	€ 37.496.953,38	€ 3.726.003,73	€ 41.222.957,11
2	Spese in conto capitale	€ 48.087.491,26	€ 5.426.053,07	€ 53.513.544,33
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 6.762.624,08	€ 2.637.375,92	€ 9.400.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.317.892,59	€ 43.140,00	€ 2.361.032,79
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.872.780,00	€ 46.990.606,90	€ 62.863.386,90
Totale generale delle spese		€ 111.537.741,31	€ 58.823.179,62	€ 170.360.921,13

Annualità 2022 per cassa

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 10.730.547,09		€ 10.730.547,09
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.683.586,77	€ 384.347,86	€ 22.067.934,63
2	Trasferimenti correnti	€ 8.157.045,33	€ 1.577.043,55	€ 9.734.088,88
3	Entrate extratributarie	€ 10.104.629,90	€ 1.154.292,57	€ 11.258.922,47
4	Entrate in conto capitale	€ 24.416.576,17	€ 1.782.482,05	€ 26.199.058,22
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.103.225,61	€ 2.637.375,92	€ 15.740.601,53
6	Accensione prestiti	€ 7.577.624,08	€ 3.400.000,00	€ 10.977.624,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.883.591,32	€ 46.990.606,90	€ 54.874.198,22
	Totale	€ 92.926.279,18	€ 57.926.148,85	€ 150.852.428,03
	Totale generale delle entrate	€ 103.656.826,27	€ 57.926.148,85	€ 161.582.975,12
1	Spese correnti	€ 38.205.491,02	€ 2.499.706,25	€ 40.705.197,27
2	Spese in conto capitale	€ 39.546.846,42	€ 5.476.053,07	€ 45.022.899,49
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 6.762.624,08	€ 2.637.375,92	€ 9.400.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.317.892,59	€ 43.140,20	€ 2.361.032,79
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.343.158,64	€ 46.990.606,90	€ 55.333.765,54
	Totale generale delle spese	€ 95.176.012,75	€ 57.646.882,34	€ 152.822.895,09
	SALDO DI CASSA	€ 8.480.813,52	€ 279.266,51	€ 8.760.080,03

b) annualità 2023:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 336.048,00	€ 183.778,35	€ 519.826,35
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.450.000,00	€ -	€ 3.450.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.343.048,53	€ 356.139,28	€ 20.699.187,81
2	Trasferimenti correnti	€ 6.691.211,28	€ 928.931,23	€ 7.620.142,51
3	Entrate extratributarie	€ 8.874.738,33	€ 1.715.519,67	€ 10.590.258,00
4	Entrate in conto capitale	€ 26.461.268,89	€ -	€ 26.461.268,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.297.780,00	€ -	€ 15.297.780,00
	Totale	€ 78.668.047,03	€ 3.000.590,18	€ 81.668.637,21
	Totale generale delle entrate	€ 82.454.095,03	€ 3.184.368,53	€ 85.638.463,56
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 33.598.323,76	€ 3.018.131,29	€ 36.616.455,05
2	Spese in conto capitale	€ 29.992.503,26	€ 70.000,00	€ 30.062.503,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.565.488,01	€ 96.237,34	€ 2.661.725,35
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.297.780,00	€ -	€ 15.297.780,00
	Totale generale delle spese	€ 82.454.095,03	€ 3.184.368,63	€ 85.638.463,66

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

c) annualità 2024:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 336.048,00	€ 10.577,00	€ 346.625,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.602.401,40	€ 360.685,84	€ 20.963.087,24
2	Trasferimenti correnti	€ 6.550.957,91	€ 888.931,23	€ 7.439.889,14
3	Entrate extratributarie	€ 8.847.779,33	€ 1.756.749,67	€ 10.604.529,00
4	Entrate in conto capitale	€ 26.616.868,94	€ -	€ 26.616.868,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.297.780,00	€ -	€ 15.297.780,00
Totale		€ 78.915.787,58	€ 3.006.366,74	€ 81.922.154,32
Totale generale delle entrate		€ 79.251.835,58	€ 3.016.943,74	€ 82.268.779,32
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 33.268.933,20	€ 2.850.242,55	€ 36.119.175,75
2	Spese in conto capitale	€ 27.070.270,00	€ 70.000,00	€ 27.140.270,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.614.852,38	€ 96.701,19	€ 2.711.553,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.297.780,00	€ -	€ 15.297.780,00
Totale generale delle spese		€ 79.251.835,58	€ 3.016.943,74	€ 82.268.779,32

Le variazioni sono così riassunte:

a) annualità 2022

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 59.306.906,34	€ - 1.430.757,49
Applicazione avanzo	€ 947.030,97	€ -
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 58.823.179,82	€ -
SPESE	€ 61.510.377,91	€ - 2.687.198,09
TOTALE maggiori SPESE	€ 58.823.179,82	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

b) annualità 2023

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 3.892.268,84	€ - 707.900,21
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 3.184.368,63	€ -
SPESE	€ 3.425.849,57	€ - 241.480,94
TOTALE maggiori SPESE	€ 3.184.368,63	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

c) annualità 2024

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ 3.258.424,68	€ - 241.480,94
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 3.016.943,74	€ -
SPESE	€ 3.727.577,84	€ - 710.634,10
TOTALE maggiori SPESE	€ 3.016.943,74	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assessamento riguardano anche incrementi di spesa del personale e che nella bozza del DUP si riporta che risulta confermato il rispetto dei limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e, comma 28 del D.L. n. 78/2010.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli **equilibri** richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			10.730.547,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.008.908,78	519.826,35	346.625,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		40.175.562,62	38.909.588,42	39.007.505,38
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		8.400,79	6.722,62	6.269,08
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		41.222.957,11	36.616.455,05	36.119.175,75
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			519.826,35	346.625,00	346.625,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.855.540,63	4.034.355,73	3.983.533,43
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	(-)		2.361.032,79	2.661.725,35	2.711.553,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			51.310,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			33.459,68	29.277,79	29.767,61
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.391.117,71	157.956,99	529.670,14
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		1.777.095,91	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		51.301,00	0,00	265.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		437.279,20	157.956,99	794.670,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		390.144,63	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.373.495,19	3.450.000,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assessamento generale di bilancio 2022

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		55.772.327,10	26.461.268,89	26.616.868,94
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	265.000,00
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	(-)		9.400.000,00	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	(+)		377.577,41	151.234,37	788.401,06
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		53.513.544,33 0,00	30.062.503,26 0,00	27.140.270,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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	(+)	9.400.000,00	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	(-)	9.400.000,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Il collegio riporta che l'ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

Per quanto riguarda la **gestione dei residui** la situazione attuale è la seguente:

	residui 31/12/21	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.358.754,35	2.195.157,99		4.163.596,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	950.484,21	391.832,39		558.651,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.975.030,56	958.444,82		3.016.585,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.560.009,93	354.887,97		5.205.121,96
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.240.600,53			2.240.600,53
Totale entrate finali	19.084.879,58	3.900.323,17		15.184.556,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.811,32	5.824,82		4.986,50
Totale titoli	19.095.690,90	3.906.147,99		15.189.542,91
Titolo 1 - Spese correnti	5.157.140,57	4.323.761,88		833.378,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.645.003,29	1.102.832,47		542.170,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Totale spese finali	6.802.143,86	5.426.594,35		1.375.549,51
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	470.378,64	413.426,61	56.952,03
Totale titoli	7.272.522,50	5.840.020,96	1.432.501,54

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente e il regolamento di contabilità in essere approvato con delibera di Consiglio n. 43 del 27 giugno 2016 e modificato da ultimo con delibera di consiglio n. 77 del 16 novembre 2016;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 14 e 15 luglio 2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024 nonché delle variazioni previste;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

richiamando

quanto inserito nelle osservazioni finali del rendiconto 2021 in merito alle partecipate,

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.

Il collegio dei revisori

f.to digitalmente

Dott.ssa Elisa Venturini - Presidente

Avv.to Giusto Balzani - Membro

Dott. Vincenzo Piazza - Membro