

Verbale di Seduta

DEL CONSIGLIO COMUNALE DI REGGIO EMILIA

L'anno **duemilaventidue** addì **28 (ventotto)** - del mese di **novembre** alle ore **15:41** nella sala consiliare, ritualmente convocato, si è riunito il Consiglio Comunale.

Alla **Votazione** del seguente oggetto:

VARIAZIONE AL BILANCIO 2022-2024, AL D.U.P. E AI RELATIVI ALLEGATI. ULTIMO ASSESTAMENTO

	F	C	A		F	C	A
VECCHI Luca	Si			RUOZZI Cinzia	Si		
AGUZZOLI Claudia Dana	Si			SACCHI Stefano		Si	
AGUZZOLI Fabrizio		Si		SALATI Roberto		Si	
BASSI Claudio		Si		SORAGNI Paola		Si	
BENASSI Giacomo	Si			VARCHETTA Giorgio		Si	
BERTUCCI Gianni		Si		VERGALLI Christian	Si		
BRAGHIROLI Matteo	Si			VINCI Gianluca		Si	
BURANI Paolo	Si						
CANTERGIANI Gianluca	Si						
CASTAGNETTI Fausto	Si						
CORRADI Davide	Si						
DE LUCIA Dario		Si					
FERRARI Giuliano	Si						
FERRARINI Filippo		Si					
FERRETTI Paola	Si						
GENTA Paolo	Si			----- Assessori -----		Presenti	
GHIDONI Riccardo	Si			PRATISSOLI Alex		No	
IORI Matteo	Si			BONVICINI Carlotta		No	
MAHMOUD Marwa	Si			CURIONI Raffaella		No	
MELATO Matteo		Si		DE FRANCO Lanfranco		No	
MONTANARI Fabiana				MARCHI Daniele		Si	
PANARARI Cristian		Si		RABITTI Annalisa		No	
PEDRAZZOLI Claudio	Si			SIDOLI Mariafrancesca		No	
PERRI Palmina	Si			TRIA Nicola		Si	
PIACENTINI Lucia	Si						
RINALDI Alessandro		Si					

Consiglieri **Presenti:** **32** Assessori presenti: **2**
Favorevoli: **19**
Contrari: **13**
Astenuti: **0**

Presiede: **IORI Matteo**

Segretario Generale: **GANDELLINI Dr. Stefano**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la disposizione dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 che recita:

“il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; (....) le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (....)”;

Dato atto:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 29/03/2022 sono stati approvati con immediata esecutività il bilancio di previsione 2022-2024, il Documento Unico di Programmazione (nota di aggiornamento) e gli altri allegati, ai sensi degli artt. 170 e 172 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 19/04/2022 è stato approvato Piano delle Performance 2022-24, il Piano Esecutivo di Gestione 2022 (art. 169 del D.Lgs 267/2000) e relativi allegati ;
- che con Delibera n. 68 del 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della Gestione 2021;
- che sia per il Bilancio di previsione 2022-2024 che per il Rendiconto 2021, l'invio dei documenti alla Banca dati della Pubblica Amministrazione di cui all'art. 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, come previsto ai sensi dell'art. 161, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, è stato effettuato con esito positivo in merito ai controlli predisposti dalla piattaforma;
- che con delibera di Giunta 127 del 30/6/2022, dichiarata immediatamente esecutiva, sono stati approvati il Piano Integrato delle Attività ed Organizzazione (PIAO), l'integrazione del Piano delle performance 2022/24, del Piano Esecutivo di Gestione 2022 ed altri allegati, tra cui il documento di linee guida interne relative alla gestione dei progetti finanziati con risorse del PNRR;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 209 del 13/10/2022 è stato adottato lo schema piano triennale dei LL.PP. 2023-2025 e l'elenco annuale dei lavori riferiti all'anno 2023;

Viste:

- la variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022-2024 e di verifica degli equilibri e dello stato di attuazione dei programmi assunta con delibera di Consiglio Comunale n. 128 del 18/07/2022;
- le delibere modificative del bilancio di previsione 2022-2024 assunte in via d'urgenza dalla Giunta Comunale n. 150 del 28/07/2022 per finanziare le Elezioni Politiche 2022 e n. 161 del 03/08/2022 per finanziare Accordo di Programma Variante 467R in località Fogliano, entrambe ratificate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 139 del 12/09/2022;
- le determine del Servizio Finanziario n. 290 del 07/04/2022, n. 462 del 13/05/2022, n. 515 del 27/05/2022 e n. 1121 del 25/10/2022, con le quali successivamente all'approvazione del rendiconto 2021, così come declinato dal regolamento di contabilità, si è provveduto ad applicare quote di avanzo 2021 vincolato, sulla base di richiesta specifica dei servizi che gestiscono i relativi progetti;

Dato atto che l'avanzo 2021, definito in sede di Rendiconto 2021, è stato in parte già utilizzato con i provvedimenti precedentemente citati e che con la presente variazione di bilancio si procede all'applicazione di ulteriore parte dell'avanzo d'amministrazione 2021 per complessivi € 3.829.800,54, di cui:

- € 546.078,07 avanzo vincolato a specifiche finalità di parte investimenti in particolare per progetti legati a completamento progetto superciclabili e progetti inerenti la Metropolitana di superficie ;
- € 2.382.591,84 avanzo destinato a finanziamento investimenti;
- € 901.130,63 corrispondenti alla quota residua di avanzo disponibile che viene utilizzato per far fronte all'ulteriore impatto del caro energia sia per i contratti gestiti direttamente dal comune sia per l'impatto di detta voce su Istituzione scuole e nidi e sul contratto in essere con Asp città delle persone;

Considerato:

- che dalla ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario presso tutti i Servizi dell'Ente non si sono evidenziati debiti fuori bilancio da riconoscere ;
- che i Servizi responsabili dei procedimenti sia di entrata che di spesa, nell'ambito della ultima ricognizione sull'andamento della gestione, hanno provveduto a richiedere alcuni adeguamenti sia delle entrate previste sia delle risorse finanziarie necessarie al raggiungimento degli obiettivi loro assegnati con il PEG, con un riequilibrio all'interno del budget loro assegnato;
- che, inoltre, sono pervenute nuove comunicazioni in particolare di ridefinizione dei contributi di scopo da parte della Regione, del Ministero e della Comunità Europea, o di altri soggetti, per le attività correnti programmate dal comune, per le quali occorre procedere alla rimodulazione in seguito alla concessione definitiva, alle modifiche del crono-programma ed alle scelte degli Enti eroganti, aggiornando le previsioni iscritte nel bilancio comunale;
- che, a seguito della suddetta ricognizione è stato anche verificato lo stato di realizzazione delle entrate correnti previste in bilancio per le quali gli scostamenti relativi non alterano gli equilibri di bilancio e consentono di applicare risorse alle esigenze avanzate in particolare dalle Partecipate dell'ente;
- che è stata effettuata una ricognizione sui tempi di attuazione delle opere d' investimento programmate nel bilancio 2022-24 di concerto con il Direttore dell' Area Sviluppo Territoriale e dell' Area Risorse propedeutica anche all'adozione del nuovo piano LL.PP. 2023-25 di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 13/10/2022 ove sono stati riproposti progetti per i quali i tempi di progettazione richiedono uno spostamento temporale; in particolare con detta ricognizione sono stati mappati i progetti candidati a finanziamento tramite P.N.R.R.

Dato atto :

Relativamente alla parte corrente :

- il controllo dell'andamento delle entrate correnti porta ad evidenziare maggiori entrate sia in ambito tributario sia in ambito patrimoniale, testimonianza di una ripresa rispetto al biennio precedente; le principali maggiori entrate rilevate a seguito degli ultimi dati reddituali e del gettito ottenuto finora e che permettono un adeguamento delle previsioni in

parte anche sugli esercizi 2023 e 2024 sono le seguenti:

- IMU + 800.000,00 €;
- canone unico (COSAP ed affissioni) + 750.000,00 €;
- addizionale Irpef + 1.600.000,00 €;
- abusi e sanzioni urbanistiche + 350.000,00 €;

a fronte di minori entrate limitate a:

- rimborsi da agenzia riscossione per segnalazioni evasione – 15.000,00 €;
- azzeramento per il 2022 dei proventi per il parcheggio alta velocità - 500.000,00 €;

ed a una conferma delle altre voci quali ammende da codice della strada, proventi derivanti da lotta all'evasione ecc.

- in tema di trasferimenti da altri enti la voce più importante da registrare riguarda l'adeguamento dei trasferimenti ministeriali per far fronte al caro energia. Dopo una prima erogazione recepita in sede di verifica degli equilibri con la variazione del Luglio scorso pari a 480.562,00 è ora possibile aggiungere la quantificazione della seconda e terza tranche (Decreti di ripartizione del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali del 22 luglio e 27 settembre) per € 1.201.378,34 assegnati al comune di Reggio Emilia. Detti fondi vengono destinati interamente per far fronte all'ulteriore impatto della dinamica dei costi energetici, oltre a far ricorso per suddetta finalità all'utilizzo della quota residua dell'avanzo di amministrazione 2021 disponibile, ai sensi di quanto previsto dall'Art. 37-ter del D.L. 21/2022, che consente per l'anno 2022 l'utilizzo degli avanzi di amministrazione per la copertura di maggiori oneri derivanti dalle spese per l'energia non coperti da specifiche assegnazioni statali.
A queste risorse si aggiungono ulteriori trasferimenti da Ministero ed altri enti in tema di disabilità ed in tema di potenziamento dei servizi sociali per i quali i costi e gli interventi erano già stati previsti a bilancio di previsione e che quindi possono essere inseriti senza vincolo di destinazione specifica con la presente delibera di variazione ;
- per quanto riguarda le uscite correnti le previsioni di spesa corrente vengono aggiornate a seguito di economie, avvenute nel corso della gestione. In particolare: alla voce *personale e imposte connesse* per circa 1.055.000,00 euro, dovute alle dimissioni avvenute nell'anno e non completamente sostituite, al parziale slittamento temporale del piano occupazionale; alla voce Affitti passivi per circa 150.000,00 euro, alla voce costo del debito per 40.000,00 euro oltre a risparmi derivanti da adeguamenti contrattuali per rimodulazione di servizi dell'Ente per circa 455.000,00 € di cui 275.000,00 previsti per gestione parcheggi alta velocità, nonché ad una riduzione del contratto di servizio con FCR per 400.000,00 € stante l'andamento delle attività sottostanti allo stesso;
- che, sempre riguardo alle spese correnti, sono state segnalate necessità di integrazioni su costi contrattuali obbligatori (in particolare per adeguamento costo dell'energia sugli appalti in essere per un totale di ulteriori € 2.115.000,00) ma soprattutto sono state segnalate integrazioni necessarie al budget previsto per società partecipate. In parte l'incremento richiesto nei contratti di servizio o l'adeguamento dei trasferimenti a società partecipate è motivato dalla dinamica inflattiva sulle voci energetiche già richiamata; inoltre per l'integrazione all'Istituzione scuole e nidi l'integrazione finanzia anche un adeguamento della voce spese di personale che assorbe completamente le economie della stessa voce declinate al capoverso precedente;

Le principali integrazioni effettuate a favore di enti partecipati sono :

FONDAZIONE I TEATRI	463.650,00
FONDAZIONE DANZA	220.000,00
FONDAZIONE PALAZZO MAGNANI	257.500,00
FONDAZIONE SPORT	406.000,00
ASP CITTA' DELLE PERSONE	2.629.000,00

CONTRIBUTO A ISTITUZIONI, SCUOLE E NIDI	2.105.000,00
---	--------------

- la verifica degli accantonamenti permette:
 - a) di confermare lo stanziamento per oneri da contenzioso;
 - b) evidenzia la necessità di adeguare in aumento per € 83.200,00 il FCDE a seguito degli adeguamenti delle entrate tributarie e patrimoniali oggetto di svalutazione ed applicando alle stesse le medesime percentuali declinate in sede di bilancio di previsione;
 - c) di ridurre a zero l'accantonamento previsto nel bilancio 2022, pari ad euro 227.890,00, prudenzialmente accantonato per far fronte alle presunte perdite degli organismi partecipati, a seguito delle risultanze dei preconsuntivi 2022 dei suddetti organismi, essendo sufficientemente capienti i fondi accantonati negli anni precedenti a tale scopo.

Evidenziato :

Relativamente alla parte investimenti:

- che è stata effettuata una ricognizione sui tempi di attuazione delle opere programmate nel bilancio 2022-24 di concerto con il direttore dell' Area Sviluppo Territoriale e dell' Area Risorse propedeutica anche all'adozione del nuovo piano LL.PP. 2023-25 ove sono stati riproposti progetti per i quali i tempi di progettazione richiedono uno spostamento temporale;
- che pertanto occorre riposizionare coerentemente a quanto sopra la programmazione 2022-24 sia per quanto riguarda il piano LL.PP. sia per gli altri investimenti (allegato C1 e C2) declinando nei diversi esercizi le opere ed i relativi finanziamenti;
- che a seguito dell' esito delle candidature a bandi per assegnazione di risorse PNRR occorre provvedere alle variazioni in entrata ed uscita conseguenti inserendo i progetti per i quali si è avuto esito positivo; la situazione complessiva è esposta nella tabella allegata sotto la lettera H;
- che occorre dare copertura ad alcune spese necessarie e urgenti ad integrazione di cantieri già in essere e potenziare la manutenzione straordinaria strade con inserimento di apposito progetto;
- che per quanto riguarda le fonti di finanziamento oltre all'applicazione di avanzo vincolato e destinato ad investimenti ed all'applicazione dei contributi di scopo in particolare PNRR vengono:
 - a) adeguati gli stanziamenti del Piano delle Dismissioni Patrimoniali come da comunicazione del Servizio amministrativo lavori pubblici e gestione del patrimonio Allegato E;
 - b) adeguato l'elenco delle opere finanziate a debito seguendo il crono-programma dell'adozione del progetto definitivo delle stesse (allegato B);
 - c) rideterminato l'importo del nuovo debito da contrarre nel triennio a seguito della revisione della programmazione di cui al punto b): l'importo dei mutui da assumere nel 2022 si attesta a € 20.157.303,79, con una diminuzione di € 15.566.779,99 rispetto al precedente assestato. Contestualmente è previsto un aumento del debito sull'annualità 2023 di € 16.499.319,03, in buona parte per effetto della riprogrammazione ex 2022. Il Debito previsto aumenta nel 2024 di € 329.255,00. Gli oneri finanziari attesi nel triennio non vengono pertanto modificati, in quanto l'effetto degli slittamenti è compensato dall'aumento del costo del debito. Da segnalare che nel corso del settembre 2022 è scaduto il termine per richiedere l'erogazione dell'anticipazione concessa a titolo di Fondo Rotativo per la Progettualità ex art. 1, commi 54/58 della Legge 549/1995, per finanziare la progettazione dell'intervento di realizzazione del Nuovo Campo di Atletica; gli impegni oggetto di affidamento e per i quali non è stato possibile addivenire al pagamento entro i termini previsti per lo strumento, vengono finanziati con la presente Delibera mediante

applicazione della quota di Avanzo di Amministrazione 2021 da Destinare ad investimenti. Con successivo provvedimento si procederà ad effettuare le necessarie registrazioni contabili per dare conto della risoluzione del finanziamento e contestuale rettifica, in diminuzione di € 527.696,21, dell'ammontare complessivo del debito contratto.

Conseguentemente viene aggiornato il punto 2.1.6 del DUP come da allegato B alla presente (opere da finanziare con indebitamento). La controparte prescelta per le operazioni di indebitamento rimane, in linea generale, Cassa Depositi e Prestiti, che nella attuale situazione di mercato presenta la massima competitività in termini di tasso e di rispondenza dei prodotti offerti alle esigenze degli enti locali. Si ricorrerà all'Istituto per il Credito Sportivo nel caso di investimenti per i quali risulti possibile l'adesione ad uno dei bandi proposti dallo stesso per la concessione di contributi per l'abbattimento degli interessi. Ai sensi del punto 3.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, nei casi in cui le somme oggetto del finanziamento sono rese immediatamente disponibili in un apposito conto intestato all'ente, come avviene per Cassa DD.PP., l'importo del finanziamento deve essere previsto al titolo VI dell'Entrata – Accensione di prestiti e contestualmente al titolo V dell'entrata tra i Prelievi da depositi bancari e al titolo III della spesa tra i Versamenti a depositi bancari. Le variazioni di cui sopra vengono pertanto ad essere sostanzialmente duplicate, in quanto riproposte in più titoli in entrata e uscita.

Dato atto:

- che le predette variazioni e gli ulteriori adeguamenti inerenti i LAVORI PUBBLICI trovano dettagliata evidenza nella variazione del “Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024” e dell'elenco “Altri investimenti relativi a Lavori Pubblici 2022-2024” che costituiscono rispettivamente gli allegati “C1” e “C2”, trasmessi dal Responsabile della Programmazione delle opere pubbliche;
- che la ridefinizione del piano delle acquisizioni/dismissioni Patrimoniali come da richiesta del Dirigente del Servizio amministrativo lavori pubblici e gestione del patrimonio, viene dettagliata nei relativi prospetti allegati sotto la lettera “E” alla presente .
- che il fondo di riserva mantiene uno stanziamento pari a € 520.500,00, che si ritiene una adeguata disponibilità per esigenze imprevedibili dell'ultimo periodo amministrativo, in linea con quanto previsto dalla normativa vigente, che, ai sensi dell'art. 166 comma 2 bis del D. Lgs. 267/2000, riserva la metà della quota minima di accantonamento al fondo per la copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'amministrazione.
- che gli equilibri di parte corrente per l'annualità 2023 e 2024 necessitano di adeguamenti dovuti alla dinamica degli effetti inflattivi legati al caro energia a cui vengono destinati gli adeguamenti delle entrate tributarie ipotizzando un trend delle stesse analogo al 2022 anche nei prossimi due esercizi

Considerato:

- che le variazioni sia in entrata che in uscita al bilancio di Previsione 2022 - 2024 si rilevano dai prospetti allegati quali parti integranti al presente atto sotto la lettera “A1”, mentre quelle di Cassa relative all'Esercizio 2022 si rilevano nel prospetto “A2” ;
- che il DUP risulta conseguentemente adeguato a seguito delle variazioni contenute nella presente proposta dando atto della rideterminazione conseguente degli aggregati per Programmi;
- che occorre adeguare il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023 come da prospetto allegato G;

- sulla base delle variazioni finanziarie evidenziate dalla presente deliberazione e della ricognizione effettuata si rende necessario revisionare il piano degli incarichi approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 29/03/2022, come evidenziato nell'allegato F;
- che le seguenti variazioni non alterano gli equilibri finanziari come da prospetto allegato sotto la lettera D

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000 e in particolare gli artt. 42 e 175;
- il Regolamento Comunale di Contabilità;
- gli acquisiti pareri favorevoli, di regolarità tecnica e di regolarità contabile, posti in calce alla presente proposta di provvedimento, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 67/2000;
- il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso con verbale n. ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

Visto l'esito della votazione effettuato attraverso sistema elettronico riportato nell'allegato prospetto;

DELIBERA

1. di adottare, come da motivazioni richiamate in premessa che si intendono integralmente riportate, le proposte di variazioni al bilancio di Previsione 2022-2024 contenute nell'allegato "A1" e al bilancio di cassa relativo all'esercizio 2022, contenute nell'allegato "A2";
2. di dare atto che il bilancio di previsione per l'esercizio 2022, a seguito delle variazioni apportate, presenta la seguente situazione di competenza:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE 2022	ASSESTATO PRECEDENTE	VARIAZIONE NOVEMBRE	ASSESTATO A NOVEMBRE
Fondo pluriennale vincolato	16.220.814,71	49.794.726,28	0,00	49.794.726,28
AVANZO d'amministrazione applicato	0,00	8.880.800,87	3.829.800,54	12.710.601,41
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	96.874.000,00	96.874.000,00	2.400.000,00	99.274.000,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	24.208.703,74	29.591.322,89	4.447.548,87	34.038.871,76
Titolo 3 Entrate extratributarie	39.209.395,13	39.709.187,93	810.838,67	40.520.026,60
Titolo 4 Entrate in conto capitale	175.592.595,47	185.877.371,24	-84.011.220,96	101.866.150,28
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	38.279.437,57	35.196.387,57	-15.039.083,78	20.157.303,79
Titolo 6 Accensione Prestiti	38.807.133,78	35.724.083,78	-15.566.779,99	20.157.303,79

Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	33.259.000,00	33.259.000,00	0,00	33.259.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATA	462.451.080,40	514.906.880,56	-103.128.896,65	411.777.983,91
SPESE	PREVISIONE INIZIALE 2022	ASSESTATO PRECEDENTE	VARIAZIONE NOVEMBRE	ASSESTATO A NOVEMBRE
Titolo 1 Spese correnti	158.950.737,35	174.895.118,55	8.552.018,17	183.447.136,72
Titolo 2 Spese in conto capitale	222.414.344,17	262.008.813,13	-96.121.634,83	165.887.178,30
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	39.904.437,57	36.821.387,57	-15.039.083,78	21.782.303,79
Titolo 4 Rimborso Prestiti	7.922.561,31	7.922.561,31	-520.196,21	7.402.365,10
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	33.259.000,00	33.259.000,00	0,00	33.259.000,00
TOTALE GENERALE SPESA	462.451.080,40	514.906.880,56	-103.128.896,65	411.777.983,91

3. di approvare, quale variazione al DUP e al Bilancio, i prospetti "B", "D", "E", "F", "G" come specificato nelle premesse relativamente al piano triennale degli incarichi, al programma gare beni e servizi, al prospetto di verifica degli equilibri finanziari, alle opere da finanziare con indebitamento nonché il Piano delle dismissioni e acquisizioni patrimoniali;
4. di adeguare per le ragioni illustrate in premessa il "Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022/2024" e il "Prospetto degli altri Investimenti relativi a LL.PP.", come da prospetti allegati, rispettivamente, sotto la lettere "C1" e "C2"

Infine il Consiglio, in quanto sussistono particolari motivi d'urgenza, affinché siano tempestivamente operative le attività di gestione conseguenti agli adeguamenti degli stanziamenti di spesa da espletarsi entro l'esercizio in corso e vengano rispettate le scadenze richieste dai soggetti concedenti per l'utilizzo dei contributi ottenutai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. n. 267/2000 **dichiara immediatamente eseguibile** la suesposta deliberazione, come da votazione effettuata con procedimento elettronico indicato nell'allegato prospetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
IORI Matteo

IL SEGRETARIO GENERALE
GANDELLINI Dr. Stefano