

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21 del 24/07/2024

**Oggetto: Parere su proposta di delibera di Consiglio Comunale n.2024/1425 del 19/07/2024 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS 267/2000".**

### PREMESSA

In data 19/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 33 del 27/11/2023), trasmesso regolarmente alla BDAP.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 8 del 08/04/2024), trasmesso regolarmente alla BDAP, determinando un risultato di amministrazione di euro 101.597.225,06 così composto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>101.597.225,06</b>
<b>1) Fondi Vincolati</b>		<b>17.403.166,12</b>
di cui: per vincoli previsti dall'ente	6.294.452,17	
da leggi e principi contabili	683.580,55	
da indebitamento	296.319,39	
da trasferimenti	8.247.597,10	
altri vincoli (servizio raccolta rifiuti)	1.881.216,91	
<b>2) Accantonamenti</b>		<b>72.231.722,44</b>
di cui: a) fondo per rischi da contenzioso in essere	4.764.384,32	
b) fondo svalutazione crediti	53.106.373,59	
c) Fondo perdite partecipate	848.163,14	
d) Altri Accantonamenti	13.512.801,39	
<b>3) Altri fondi destinati a spese in conto capitale</b>		<b>2.752.606,72</b>
<b>TOTALE FONDI</b>		<b>92.387.495,28</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE 2023</b>		<b>9.209.729,78</b>



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione Consiliare n. 53 del 25/03/2024; con essa principalmente sono state adeguati gli stanziamenti delle opere d'investimento finanziate con fondi PNRR, re-iscritti progetti di investimento già previsti nel 2023 ma per i quali il progetto esecutivo non è stato prodotto entro la fine del 2023, oltre ad inserire esigenze di spese correnti finanziate recependo contributi ministeriali e regionali di cui si è venuti a conoscenza dopo l'approvazione del bilancio di previsione;
- deliberazione Consiliare n.53 del 25/03/2024 con la quale si è provveduto a ratificare due delibere di giunta contenenti specifiche variazioni assunte in via d'urgenza:
  - delibera G.M. n 11 del 30/01/2024;
  - delibera G.M. n. 18 del 08/02/2024;
- deliberazione Consiliare n.68 del 29/04/2024 conseguente e successiva all'approvazione della TCP (tariffa rifiuti aventi natura corrispettiva) per l'anno 2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n. 120 del 16/05/2024;
- Delibera n. 73 del 04/04/2024;
- Delibera n. 123 del 17/05/2024.

Si è inoltre provveduto con apposite determine del Servizio Finanziario, dopo l'approvazione del rendiconto 2023, ad applicare quote di avanzo 2023 vincolato sulla base di richiesta specifica dei servizi che gestiscono i relativi progetti così come previsto dal regolamento di contabilità.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 7.300.512,56 così composta:

AVANZO RENDICONTO 2023 RIEPILOGO TOTALE VINCOLI DELLA GESTIONE INVESTIMENTI E PARTE CORRENTE		Quota già applicata	Quota in applicazione con la presente variazione
Fondo crediti Dubbia Esigibilità	<b>53.106.373,59</b>		
Fondo Perdite Società Partecipate	<b>848.163,14</b>		
Fondo Contenzioso	<b>4.764.384,32</b>		159.544,04
Altri Accantonamenti	<b>13.512.801,39</b>	203.320,05	471.358,58
Vincoli da leggi e principi contabili	683.580,55		483.380,55
Vincoli da trasferimenti	8.247.597,10	4.608.766,69	191.968,31
Vincoli dalla contrazione di mutui	296.319,39		250.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.294.452,17	725.285,82	5.910,00
Altri vincoli	1.881.216,91	1.763.140,00	
Parte Destinata agli Investimenti	2.752.606,72		2.752.606,72
PARTE DISPONIBILE	9.209.729,78		899.967,71
<b>Totale Risultato di Amministrazione 2023</b>	<b>101.597.225,06</b>	<b>7.300.512,56</b>	<b>5.214.735,91</b>

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica con il provvedimento in esame.

## PNRR

L'Organo di Revisione ha effettuato una ricognizione sugli interventi PNRR in attesa di condividere la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con comunicazione del 21/05/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- il mantenimento dei residui attivi / passivi di competenza del servizio scrivente, con le precisazioni minime che verranno dettagliate in apposita comunicazione in sede di verifica dei residui, nonché l'eventuale inesigibilità di residui attivi;
- le variazioni di entrata e di spesa rispetto alle previsioni assestate dei capitoli e dei prodotti - progetti del PEG;
- esigenze di finanziamento **di parte corrente** che non trovano copertura nel budget assegnato;
- esigenze di finanziamento in conto capitale;
- variazioni nel cronoprogramma degli investimenti.

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 461.000,00 su uno stanziamento iniziale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 760.000,00.

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.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità viene adeguato in diminuzione per euro 264.000,00, conseguentemente alla rimodulazione del gettito delle entrate patrimoniali e tributarie, applicando le medesime percentuali di svalutazione adottate in sede di redazione del bilancio di previsione.

In merito alla congruità degli accantonamenti di tale fondo crediti nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (allegato E1 ed E2 alla delibera.).

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3. L'Ente non ha necessità di costituire lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro **5.214.735,91** così composta:

AVANZO RENDICONTO 2023 RIEPILOGO TOTALE VINCOLI DELLA GESTIONE INVESTIMENTI E PARTE CORRENTE		Quota già applicata	Quota in applicazione con la presente variazione
Fondo crediti Dubbia Esigibilità	<b>53.106.373,59</b>		
Fondo Perdite Società Partecipate	<b>848.163,14</b>		
Fondo Contenzioso	<b>4.764.384,32</b>		159.544,04
Altri Accantonamenti	<b>13.512.801,39</b>	203.320,05	471.358,58
Vincoli da leggi e principi contabili	683.580,55		483.380,55
Vincoli da trasferimenti	8.247.597,10	4.608.766,69	191.968,31
Vincoli dalla contrazione di mutui	296.319,39		250.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.294.452,17	725.285,82	5.910,00
Altri vincoli	1.881.216,91	1.763.140,00	
Parte Destinata agli Investimenti	2.752.606,72		2.752.606,72
PARTE DISPONIBILE	9.209.729,78		899.967,71
<b>Totale Risultato di Amministrazione 2023</b>	<b>101.597.225,06</b>	<b>7.300.512,56</b>	<b>5.214.735,91</b>

e destinata nel seguente modo:

- euro 630.902,62 di avanzo accantonato per tematiche legate alla gestione degli alloggi (euro 370.631,75), all'indennità di carica di fine mandato del sindaco (euro 30.726,83), al fondo accordi bonari (euro 70.000,00) e ad applicare quota parte del fondo contenzioso in essere (euro 159.544,04);
- euro 2.752,606,72 di avanzo destinato ad investimenti;

- euro 483.380,55 di avanzo vincolato da specifiche disposizioni di legge (proventi del codice della strada da destinare a specifico progetto di revisione ammodernamento segnaletica)
- euro 425.717,61 di avanzo vincolato al finanziamento di investimenti per vincoli da trasferimenti (vari progetti) e da mutui (progetto Bike to Work)
- euro 22.160,70 di avanzo vincolato di parte corrente (vincoli attribuiti dall'ente e vincoli da trasferimenti)

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE 2024</b>	<b>ASSESTATO PRECEDENTE</b>	<b>VARIAZIONE LUGLIO</b>	<b>ASSESTATO A LUGLIO</b>
Fondo pluriennale vincolato	20.964.454,72	67.845.305,29	+ 0,00	67.845.305,29
AVANZO d'amministrazione applicato	0,00	7.300.512,56	+ 5.214.735,91	12.515.248,47
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.105.000,00	100.285.000,00	+ 160.999,51	100.445.999,51
Titolo 2 Trasferimenti correnti	26.052.981,28	29.125.565,74	+ 3.274.359,89	32.399.925,63
Titolo 3 Entrate extratributarie	42.623.948,09	42.734.368,62	+ 732.233,95	43.466.602,57
Titolo 4 Entrate in conto capitale	82.827.782,95	127.088.789,37	- 939.767,76	126.149.021,61
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	19.738.539,59	23.880.539,59	+ 0,00	23.880.539,59
Titolo 6 Accensione Prestiti	19.738.539,59	23.880.539,59	+ 0,00	23.880.539,59
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	33.279.000,00	35.279.000,00	- 1.300.000,00	33.979.000,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>345.330.246,22</b>	<b>457.419.620,76</b>	<b>+ 7.142.561,50</b>	<b>464.562.182,26</b>

<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE 2023</b>	<b>ASSESTATO PRECEDENTE</b>	<b>VARIAZIONE LUGLIO</b>	<b>ASSESTATO A LUGLIO</b>
Titolo 1 Spese correnti	161.367.929,37	174.943.678,38	+ 6.798.004,93	181.741.683,31
Titolo 2 Spese in conto capitale	122.856.097,26	215.219.222,79	+ 2.544.556,57	217.763.779,36
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	19.738.539,59	23.880.539,59	+ 0,00	23.880.539,59
Titolo 4 Rimborso Prestiti	8.088.680,00	8.097.180,00	- 900.000,00	7.197.180,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	33.279.000,00	35.279.000,00	- 1.300.000,00	33.979.000,00
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>345.330.246,22</b>	<b>457.419.620,76</b>	<b>+ 7.142.561,50</b>	<b>464.562.182,26</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 84.615.415,69.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 è pari a -17 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 è pari ad euro 484.621,55;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 20 giorni;

Infine, 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;

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			87.376.297,70		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.636.240,24	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	(+)		176.312.527,71	170.021.935,98	169.024.305,05
<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	(-)		181.741.683,31	163.059.935,98	162.293.305,05
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			7.688.106,74	8.022.309,92	8.112.673,36
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	(-)		7.197.180,00	7.156.225,00	6.891.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-7.990.095,36</b>	<b>-194.225,00</b>	<b>-160.500,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.542.915,36	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	(+)		1.108.180,00	194.225,00	160.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			447.180,00	194.225,00	160.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		661.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO EGONOMIGO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.972.333,11	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		63.209.065,05	8.058.155,11	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		173.910.100,79	47.518.016,73	17.577.860,00
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	(-)		1.108.180,00	194.225,00	160.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		23.880.539,59	10.590.000,00	2.200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		661.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		217.763.779,36	44.791.946,84	15.217.360,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>8.058.155,11</i>	<i>12.640.000,00</i>	<i>4.000.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)		23.880.539,59	10.590.000,00	2.200.000,00
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	(-)		23.880.539,59	10.590.000,00	2.200.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)	(-)		7.542.915,36		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			<b>-7.542.915,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui l'Organo di Revisione ritiene che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi 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 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 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;

**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.

Reggio Emilia, 24/07/2024

Letto approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

*(documento firmato digitalmente)*

Paola Bianchini

*(documento firmato digitalmente)*

Daniela Mollica

*(documento firmato digitalmente)*