



**PROVINCIA
DI PARMA**

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 12 del 07.07.2021

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale avente ad oggetto: "Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale di Bilancio di Previsione 2021 – 2023 (art. 193 e 175 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000)"

L'anno 2021 il giorno 07 del mese di luglio, alle ore 10.30, si è riunito presso gli uffici dell'Ente, in Viale Martiri della Libertà, 15 il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

- Dott.ssa Francesca Zennoni – Presidente
- Avv. Rag. Giorgio Bigarelli – Componente
- Dott. Emilio Lavezzi - Componente

I revisori, riscontrata la presenza della totalità dei componenti il Collegio, dichiarano la seduta validamente costituita.

Il Collegio

Vista la richiesta di parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1704/2021 avente ad oggetto: **"Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale di Bilancio di Previsione 2021 – 2023 (art. 193 e 175 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000)";**

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

Al fine di monitorare l'andamento della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Il Collegio 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);

Preso atto che il Dirigente del Servizio Finanziario, in seguito a sua richiesta trasmessa con prot. n. 13747 del 25.05.2021, ha ricevuto le seguenti segnalazioni da parte dei Responsabili dei diversi servizi:

- esistenza di un debito fuori bilancio di € 1.306.584,93 relativo alle maggiori spese sostenute per il servizio di sgombero neve nel periodo novembre 2020 – aprile 2021, finanziato in parte con stanziamento di bilancio e in parte (€ 769.373,31) con utilizzo di quota di avanzo di amministrazione disponibile 2020 (proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 2191/2021 sulla quale il Collegio ha espresso parere favorevole con verbale n. 11 del 07.07.2021);
- non sussistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere un maggiore accantonamento a Fondo Perdite società partecipate di euro 1.140.588,50 a copertura di perdita o disavanzi come disposto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016 con utilizzo dell'avanzo disponibile;

e nel contempo ha ricevuto:

- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Rilevato che:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 e il Bilancio di Previsione 2021/2023 sono stati approvati rispettivamente con deliberazioni di Consiglio Provinciale n. 46 dell'11.12.2020 e n. 52 del 22.12.2020;
- il Rendiconto di gestione 2020, approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 12 del 29.04.2021, attesta il conseguimento di un risultato di amministrazione di complessivi euro 22.139.922,67, così suddivisi:

A) Risultato di amministrazione 2020	22.139.922,67
di cui	
a) Fondi accantonati	3.115.152,90
b) Fondi vincolati	9.119.634,01
c) Fondi destinati agli investimenti	19.567,36
d) Fondi disponibili	9.885.568,40

Preso atto le deliberazioni di variazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione del risultato di amministrazione 2020 e in particolare:

- la deliberazione di Consiglio Provinciale n. 01 del 04.03.2021 riguardante la prima variazione al Bilancio di previsione 2021-2023 con applicazione di una quota parte dell'avanzo presunto di amministrazione, fondi vincolati, per complessivi euro 1.224.906,23;
- la deliberazione di Consiglio Provinciale n. 15 del 29.04.2021, riguardante la seconda variazione al Bilancio di previsione 2021-2023, con applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2020 per complessivi euro 5.217.300,80, di cui euro 23.990,24 come Fondi accantonati, euro 2.248.002,98 come Fondi vincolati e euro 2.945.307,58 come Fondi disponibili.
- la deliberazione di Consiglio Provinciale n. 18 del 31.05.2021 con la quale viene rideterminata la composizione del risultato di amministrazione iniziale senza alterarne l'importo complessivo;
- il riconoscimento del debito fuori bilancio di cui si è detto sopra che sarà sottoposto ad approvazione del Consiglio Provinciale nella prossima seduta, prima della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento 2021

Considerato che l'avanzo di amministrazione 2020, a seguito delle suddette variazioni, e dopo il riconoscimento del debito fuori bilancio sopra evidenziato, risulterà così composto:

A) Risultato di amministrazione 2020 residuo	14.928.342,33
di cui	
a) Fondi accantonati	3.091.162,66
b) Fondi vincolati	4.136.358,66
c) Fondi destinati agli investimenti	19.567,36
d) Fondi disponibili	7.681.253,65

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2021 - 2023 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate:

- *anno 2021 - competenza:* variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	1.694.101,34	1.049.049,79	645.051,55
Spese c/capitale (2)	5.071.004,95	89.060,00	4.981.944,95
Servizi per conto terzi	1.102.000,00	0,00	1.102.000,00
TOTALE	7.867.106,29	1.138.109,79	6.728.996,50
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	5.020.809,28	89.060,00	4.931.749,28
Entrate correnti (1-2-3)	799.832,06	1.049.049,79	-249.217,73
Entrate c/capitale (4-6)	944.464,95	0,00	944.464,95
Entrate per conto terzi	1.102.000,00	0,00	1.102.000,00
TOTALE	7.867.106,29	1.138.109,79	6.728.996,50

- *anno 2022 - competenza:* variazioni in aumento in entrata e in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	0,00	0,00	0,00
Spese c/capitale (2)	3.389.764,25	0,00	3.389.764,25
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.389.764,25	0,00	3.389.764,25
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Fondo pluriennale vincolato c/cap	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	838.060,91	0,00	838.060,91
Entrate c/capitale (4-6)	2.551.703,34	0,00	2.551.703,34
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.389.764,25	0,00	3.389.764,25

- *anno 2023 - competenza:* variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivante da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	0,00	0,00	0,00
Spese c/capitale (2)	3.827.831,71	0,00	3.827.831,71
Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere (5)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.827.831,71	0,00	3.827.831,71
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Fondo pluriennale vincolato c/cap	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	0,00	0,00	0,00
Entrate c/capitale (4-6)	3.827.831,71	0,00	3.827.831,71
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.827.831,71	0,00	3.827.831,71

Dato atto quindi che con la variazione proposta viene applicato al bilancio di previsione finanziario 2021 parte dell'avanzo di amministrazione 2020 accertato, ai sensi dell'articolo 187 del Tuel, per un ammontare di € 5.020.809,28, di cui euro 599.098,22 quale quota fondi vincolati (euro 595.098,22 per spese correnti e euro 4.000,00 per spese in conto capitale) ed euro 4.421.711,06 quale quota fondi disponibili, oltre alla disapplicazione di parte di fondi vincolati precedentemente applicati per euro 89.060,00.

Appurato che, ai sensi dell'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzata con il seguente ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193, qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento delle spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti;

e che le fattispecie in esame rientrano nella lettera d) per euro 299.171,06 e nella lettera c) per euro 4.122.540;

Riguardo al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, nell'operazione di salvaguardia, si è verificata la congruità dello stanziamento senza necessità di apportare variazioni;

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		946.496,68	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		47.277.486,22	45.334.909,02	43.696.741,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		44.932.787,45	39.627.909,92	39.161.616,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		4.666.136,53	4.669.666,03	4.335.853,09
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.374.941,08	1.037.333,07	199.272,16

Luca Van Ameri

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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.544.681,24	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.169.740,16	1.037.333,07	199.272,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	9.598.648,38	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.521.335,42	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	66.422.504,46	22.185.264,87	20.942.821,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.169.740,16	1.037.333,07	199.272,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	95.712.228,42	23.222.597,94	21.142.094,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

A seguito delle variazioni effettuate, viene garantito un saldo di cassa non negativo e la seguente composizione del residuo risultato di amministrazione 2020

A) Risultato di amministrazione 2020 residuo	9.996.593,05
di cui	
a) Fondi accantonati	4.231.751,16
b) Fondi vincolati	3.626.320,44
c) Fondi destinati agli investimenti	19.567,36
d) Fondi disponibili	2.118.954,09

Visti i pareri favorevoli, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, di regolarità tecnica e di regolarità contabile resi dal Dirigente del Servizio Finanziario, dott. Iuri Menozzi in data 06.07.2021.

Tutto ciò premesso, il Collegio

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificate le dichiarazioni rese dai Responsabili dei Servizi in merito alla inesistenza di debiti fuori bilancio oltre a quello sopra evidenziato;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021/2023;

Esprime parere favorevole

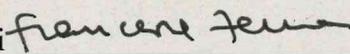
alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1704/2021 avente ad oggetto: **“Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale di Bilancio di Previsione 2021 – 2023 (art. 193 e 175 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000)”**;

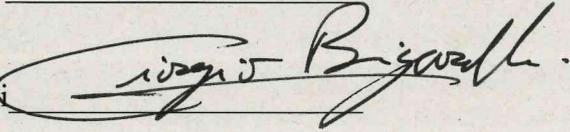
Invita

gli incaricati del Servizio Finanziario a procedere alla trasmissione del presente verbale agli Organi competenti.

La riunione ha termine alle 11.30, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Francesca Zennoni 

Avv. Rag. Giorgio Bigarelli 

Dott. Emilio Lavezzi 