



PROVINCIA DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 72 del 21.07.2026

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale avente ad oggetto: “Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2026 – 2028 (art. 175 e 193 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000)”

L’anno 2026, il giorno 21 del mese di luglio, **il Collegio dei Revisori**, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20/2024 del 23.05.2024, nelle persone della Presidente, Dott.ssa Francesca Zennoni, dei componenti ordinari, Dott.ssa Francesca Bucciarelli e Dott. Giorgio Croci,

Vista la richiesta di parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 2477/2026 avente ad oggetto: **“Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2026 – 2028 (art. 175 e 193 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;
- gli articoli 35 e 36 del Regolamento di contabilità vigente;
- l’art. 187 comma 2 del TUEL in merito all’utilizzo della quota libera dell’avanzo di amministrazione;
- l’art. 204 del TUEL in materia di indebitamento;

Al fine di monitorare l’andamento completo della gestione, mantenendo l’equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono in particolare 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 Provinciale 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 tramessa con prot. n. 17234/26, ha ricevuto le seguenti segnalazioni da parte dei Responsabili dei diversi servizi per l'esercizio 2026:

- presenza di un debito fuori bilancio di euro 24.163,03, segnalato dall'Ufficio Edilizia Scolastica relativo alla revisione prezzi di un intervento effettuato sulla palestra del Liceo Ulivi. Per tale debito occorre ora provvedere alla sua copertura mediante utilizzo dell'avanzo disponibile, così come previsto dall'art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL. Il riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio di cui sopra è oggetto di apposita proposta di deliberazione nella stessa seduta del Consiglio Provinciale in oggetto (sulla quale il Collegio si è espresso favorevolmente con parere n. 70 del 16.07.2026);
- per la gestione dei residui, si rileva che il Servizio Edilizia Scolastica e Manutenzione del Patrimonio ha dichiarato la possibile insussistenza di residui attivi per complessivi euro 42.066,58 a causa di una differenza rilevata sul finanziamento di due progetti da parte del Ministero, come da comunicazione prot. 21059/2026 del Ministero dell'Istruzione e del Merito. È ancora in corso un confronto tra le parti, ma attualmente il residuo risulta a rischio di stralcio, con necessità di costituire un fondo dello stesso importo nella Missione 20 in grado di garantirne la copertura nel caso di esito negativo. La costituzione del fondo viene coperta dall'avanzo di amministrazione 2025, parte disponibile, come previsto dall'art. 187, comma 2;
- 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 e di cassa;

- non esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2025 di organismi partecipati tali da richiedere un maggiore accantonamento a Fondo Perdite società partecipate a copertura di perdita o disavanzi come disposto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016;

e allo stesso tempo ha ricevuto:

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

Rilevato che:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 e il Bilancio di Previsione 2026-2028 sono stati approvati rispettivamente con deliberazioni di Consiglio Provinciale n. 43 del 09.12.2025 e n. 47 del 22.12.2025;
- il Rendiconto di gestione 2025, approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 9 del 29.04.2026, attesta il conseguimento di un risultato di amministrazione di complessivi euro 16.048.393,78, così suddivisi:

Risultato di amministrazione 2025	16.048.393,78
di cui	
a) Fondi accantonati	9.125.697,82
b) Fondi vincolati	3.388.126,91
c) Fondi destinati agli investimenti	106.598,35
d) Fondi disponibili	3.427.970,70

Preso atto:

- che con determinazione dirigenziale n. 51/2026 si è proceduto al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi con conseguente prima variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4 del 20.02.2026 è stata adottata la seconda variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 6 del 09.03.2026 è stata adottata la terza variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 11 del 28.04.2026 è stata adottata la quarta variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 15 del 23.06.2026 è stata adottata la quinta variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028;

Considerato che l'avanzo di amministrazione 2025, a seguito delle suddette variazioni risulta così composto:

Risultato di amministrazione 2025 residuo	13.747.666,01
di cui	
a) Fondi accantonati	8.256.743,82
b) Fondi vincolati	3.167.017,67
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili	2.323.904,52

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali di seguito riepilogate:

- *anno 2026 - competenza*: variazioni in aumento e in diminuzione in entrata e in uscita derivanti da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	579.431,82	61.000,00	518.431,82
Spese c/capitale (2)	1.597.496,71	80.000,00	1.517.496,71
Spese per conto terzi	1.500,00		1.500,00
TOTALE	2.178.428,53	141.000,00	2.037.428,53
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	1.172.904,33	0,00	1.172.904,33
Entrate correnti (1-2-3)	287.865,24	0,00	287.865,24
Entrate c/capitale (4-6)	1.031.388,06	456.229,10	575.158,96
Entrate per conto terzi	1.500,00	0,00	1.500,00
TOTALE	2.493.657,63	456.229,10	2.037.428,53

- *anno 2026 – cassa*

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	537.365,24	61.000,00	476.365,24
Spese c/capitale (2)	1.597.496,71	18.190.000,00	-16.592.503,29
Spese per conto terzi	1.500,00		1.500,00
TOTALE	2.136.361,95	18.251.000,00	-16.114.638,05
ENTRATE	maggiori	minori	differenza
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (1-2-3)	287.865,24	0,00	287.865,24
Entrate c/capitale (4-6)	1.031.388,06	16.809.480,00	-15.778.091,94
Entrate per conto terzi	1.500,00	0,00	1.500,00
TOTALE	1.320.753,30	16.809.480,00	-15.488.726,70

- *anno 2027 - competenza*: variazioni in aumento in entrata e in uscita derivanti da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	0,00	0,00	0,00
Spese c/capitale (2)	2.806.500,00	0,00	2.806.500,00
Rimborso prestiti (4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.806.500,00	0,00	2.806.500,00
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)	2.806.500,00	0,00	2.806.500,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.806.500,00	0,00	2.806.500,00

- *anno 2028 - competenza*: variazioni in aumento in entrata e in aumento e in diminuzione in uscita derivanti da:

USCITE	maggiori	minori	differenza
Spese correnti (1-4)	17.113,90	39.925,36	-22.811,46
Spese c/capitale (2)	1.613.500,00	0,00	1.613.500,00
Rimborso prestiti (4)	22.811,46	0,00	22.811,46
TOTALE	1.653.425,36	39.925,36	1.613.500,00
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)	1.613.500,00	0,00	1.613.500,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere (7)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.613.500,00	0,00	1.613.500,00

Dato atto che:

- con la variazione proposta viene applicato al bilancio di previsione finanziario 2026 parte dell'avanzo di amministrazione 2025 accertato, ai sensi dell'articolo 187 del Tuel, per un ammontare di euro 1.172.904.33, di cui euro 79.722,00 quale quota fondi accantonati (a copertura di spese di investimento), euro 200,00 quale quota fondi vincolati (a copertura di spese correnti) ed euro 1.092.982,33 quale quota fondi disponibili;

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;

La quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere inoltre utilizzata, sulla base delle specifiche necessità, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente, per il finanziamento di spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti. Nello specifico l'utilizzo dell'avanzo parte disponibile risulta destinata: al ripristino degli equilibri per euro 230.366,58 e al finanziamento di spese di investimento per euro 862.615,75.

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	1.192.631,22	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.678.511,11	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	65.830.981,53	61.513.085,27	61.455.335,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
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 o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	90.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	64.511.679,71	56.231.788,56	55.903.031,02
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		38.430,23	38.436,08	38.436,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.100.444,15	5.281.296,71	5.552.304,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽⁴⁾	(+)	2.281.000,88	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	31.714.437,81	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	81.929.607,63	16.990.115,77	14.886.974,67
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	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	(-)	100.000,00	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	(+)	90.000,00	0,00	0,00
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	(-)	116.015.046,32	16.990.115,77	14.886.974,67
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	100.000,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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	(+)	100.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		100.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Dato atto inoltre che:

- il fondo cassa al 30.06.2026 presenta un saldo non negativo e consente il rispetto degli equilibri di cui agli artt. 162 e 193 del TUEL;
- dopo aver provveduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per costituire il fondo destinato all'eventuale stralcio del residuo attivo di € 42.066,58 di cui si è detto sopra, non emergono situazioni di squilibrio nella gestione dei residui tali da rendere necessario l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riguardo al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, nell'operazione di salvaguardia, si è verificata la congruità dello stanziamento, in considerazione delle variazioni intervenute negli stanziamenti di bilancio e dell'andamento delle riscossioni/accertamenti;

A seguito delle variazioni effettuate, si rileva la seguente composizione del residuo risultato di amministrazione 2025:

Risultato di amministrazione 2025 residuo	12.574.761,68
di cui	
a) Fondi accantonati	8.177.021,82
b) Fondi vincolati	3.166.817,67
c) Fondi destinati agli investimenti	-
d) Fondi disponibili	1.230.922,19

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;

Tenuto conto che la presente variazione comporta la variazione al Documento Unico di Programmazione 2026-2028;

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, salvo quanto precisato in premessa;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2026-2028;

Esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 2477/2026 avente ad oggetto: **“Verifica degli equilibri e variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2026 – 2028 (art. 175 e 193 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000)”**

Invita

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

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Francesca Zennoni	<u><i>firmato digitalmente</i></u>
Dott.ssa Francesca Bucciarelli	<u><i>firmato digitalmente</i></u>
Dott. Giorgio Croci	<u><i>firmato digitalmente</i></u>