

COMUNE DI CERVIA - COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DEL 21 luglio 2021 (n. 6)

Il giorno 21 del mese di luglio dell'anno 2021 alle ore 13,00 presso la sede comunale, in Piazza Garibaldi, n. 1, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Cervia.

Sono presenti i revisori:

| | |
|------------|-------------------------|
| Presidente | Dott. Vito Rosati |
| Componente | Dott. Fulvio Cantori |
| Componente | D.ssa Alessandra Baroni |

Per procedere alla seguente verifica iscritta all'o.d.g.:

PUNTO 1) ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 2 E 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E CONSEQUENTE VARIAZIONE AL D.U.P. 2021/2023 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2021-2022.

Per il Comune partecipano alla riunione il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Leonardo Allegri, la Sig.ra Elena Ceccarelli del Servizio Finanziario.

Il Collegio, dopo ampia illustrazione del Responsabile del Servizio Finanziario, prende visione e analizza la proposta di delibera consiliare n. 59/2021, visionata dalla Giunta Comunale nella seduta del 15.07.2021 e ricevuta tramite mail in data 20 luglio 2021, relativa alla *“ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 2 E 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E CONSEQUENTE VARIAZIONE AL D.U.P. 2021/2023 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2021-2022”*, comprendente gli allegati:

- Allegato A – Elenco analitico per codice di variazione con indicata la motivazione della variazione al bilancio di previsione 2021-2023;
- Allegato B – Elenco variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 per missione – programma – titolo;
- Allegato C – Relazione del Dirigente del Servizio Finanziario alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023;
- Allegato D – Verifica equilibri di bilancio pluriennale 2021-2023;
- Allegato E – Verifica equilibri di competenza 2021;
- Allegato F – Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi; unitamente ai pareri di regolarità tecnica e contabile.

Preso atto delle sottoindicate delibere di variazioni al bilancio e al DUP 2021-2023:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 28.04.2021, immediatamente eseguibile, è stata ratificata la deliberazione d'urgenza della Giunta Comunale n. 65 del 19.03.2021 con la quale sono state apportate variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2021-2023, e relativi allegati, ai sensi dell'art. 175 comma 4° del TUEL, parte entrata e spesa in aumento per l'esercizio 2021 di euro 26.000,00, per l'esercizio 2022 di euro 63.000,00 e per l'esercizio 2023 di euro 81.300,00;

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 28.04.2021, immediatamente eseguibile, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, e relativi allegati, ai sensi dell'art. 42 comma 2 e art. 175 comma 2 del TUEL, parte entrata e spesa in aumento per l'esercizio 2021 di euro 6.531.480,26, per l'esercizio 2022 di euro 5.028.922,63 e resta invariato l'esercizio 2023;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 08.06.2021, immediatamente eseguibile, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati, ai sensi dell'art. 42 comma 2 e art. 175 comma 2 del TUEL, parte entrata e spesa in aumento per l'esercizio 2021 di euro 1.182.025,79, mentre gli esercizi 2022 e 2023 restano invariati;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 30.06.2021, immediatamente eseguibile, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati, ai sensi dell'art. 42 comma 2 e art. 175 comma 2 del TUEL, parte entrata e spesa in aumento per l'esercizio 2021 di euro 1.689.660,36, per l'esercizio 2022 in diminuzione di euro 123.572,61 e resta invariato l'esercizio 2023;

Preso atto che:

- ai sensi dell'art. 1 c. 821 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 gli enti locali *“si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*
- il D.M. 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo ovvero: W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- la Commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che *“... il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”;*

Preso atto che, con nota del 14.06.2021, il Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato la ricognizione della situazione finanziaria dell'Ente richiedendo ai Servizi:

- una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa iscritte, in termini di competenza, nel bilancio di previsione 2021/2023, nonché degli stanziamenti di cassa relativi all'anno 2021;
- la segnalazione della esistenza o meno di debiti fuori bilancio, tenuto conto che in caso di sussistenza degli stessi l'Ente dovrà adottare i provvedimenti necessari all'eventuale relativo riconoscimento di legittimità e alla conseguente copertura;

Tenuto conto degli esiti della suddetta ricognizione, desunti dai riscontri dei Dirigenti Responsabili dei Servizi conservati agli atti del Servizio Finanziario, dai quali emerge:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione residui, sia della gestione di competenza e di cassa;

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021 relativi al fondo di riserva di competenza e al fondo di riserva di cassa;
- l'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023, al netto delle variazioni in diminuzione proposte;
- l'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
- la necessità di soddisfare le richieste di variazioni di bilancio di cui agli allegati A) e B), parti integranti e sostanziali al presente provvedimento;

Considerato che:

- l'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 2 lettera b) attribuisce alla competenza del Consiglio comunale le deliberazioni in materia di variazioni di bilancio;
- i commi da 1 a 3 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 dispongono testualmente:
 1. *Il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese.*
 2. *Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare.*
 3. *Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno.*

Considerato altresì che il risultato di amministrazione es. 2020 di €. 36.767.457,60, accertato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 28.04.2021, a seguito di intervenute applicazioni con le variazioni di bilancio sopra citate, presenta ad oggi la seguente evoluzione:

| COMPOSIZIONE RISULTATO AMM.NE ESERCIZIO 2020 | Avanzo accertato da rendiconto es. 2020 | AVANZO già applicato in precedenti varia- zioni | Avanzo residuo da applicare |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|
| fondi accantonati | 26.951.903,91 | - | 26.951.903,91 |
| fondi vincolati | 5.607.453,59 | 3.115.905,66 | 2.491.547,93 |
| fondi destinati agli investimenti | 887.820,28 | 885.000,00 | 2.820,28 |
| fondi disponibili | 3.320.279,82 | 20.000,00 | 3.300.279,82 |
| TOTALE | 36.767.457,60 | 4.020.905,66 | 32.746.551,94 |

Ritenuto necessario:

- ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 42 comma 2 e 175 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, adottare le sopra riportate variazioni di bilancio al fine di fronteggiare le sopravvenute esigenze di spesa prospettate tenuto altresì conto che le stesse risultano coerenti con gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel D.U.P. **2021/2023**;
- ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere alla variazione di assetto generale dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegato C) alla delibera sopra citata;

Visto che le variazioni di bilancio riportate negli allegati A) ed B) alla delibera, che incidono sul bilancio di previsione **2021/2023** secondo le seguenti risultanze:

| ANNO 2021 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | € 131.851.353,67 | € 144.119.578,03 | € 131.851.353,67 | € 142.627.648,58 |
| | Variazioni in aumento | € 7.184.080,86 | € 6.243.944,86 | € 8.241.726,09 | € 4.450.303,53 |
| | Variazioni in diminuzione | -€ 5.767.419,30 | -€ 5.758.527,64 | -€ 6.825.064,53 | -€ 2.726.309,25 |
| B | Totale a pareggio | € 1.416.661,56 | € 485.417,22 | € 1.416.661,56 | € 1.723.994,28 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | € 133.268.015,23 | € 144.604.995,25 | € 133.268.015,23 | € 144.351.642,86 |

| ANNO 2022 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | € 101.241.349,78 | € 0,00 | € 101.241.349,78 | € 0,00 |
| | Variazioni in aumento | € 220.000,00 | € 0,00 | € 267.426,60 | € 0,00 |
| | Variazioni in diminuzione | € 0,00 | € 0,00 | -€ 47.426,60 | € 0,00 |
| B | Totale a pareggio | € 220.000,00 | € 0,00 | € 220.000,00 | € 0,00 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | € 101.461.349,78 | € 0,00 | € 101.461.349,78 | € 0,00 |

| ANNO 2023 | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | | ENTRATA | | SPESA | |
| | | competenza | cassa | competenza | cassa |
| A | Previsione assestata | € 89.625.010,07 | € 0,00 | € 89.625.010,07 | € 0,00 |
| | Variazioni in aumento | € 20.000,00 | € 0,00 | € 77.426,60 | € 0,00 |
| | Variazioni in diminuzione | | € 0,00 | -€ 57.426,60 | € 0,00 |
| B | Totale a pareggio | € 20.000,00 | € 0,00 | € 20.000,00 | € 0,00 |
| C=A+B | Nuova previsione assestata | € 89.645.010,07 | € 0,00 | € 89.645.010,07 | € 0,00 |

Si prende atto che a seguito della variazione di assestamento generale, risultano confermati il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile, come evidenziato negli allegati D) e E) della delibera stessa e che risulta altresì modificato il Documento Unico di Programmazione **2021/2023**;

Si prende atto:

- che a seguito delle variazioni di cui all'allegato A) e B) la situazione aggiornata della composizione del risultato di amministrazione es. 2020 risulta la seguente:

| COMPOSIZIONE RISULTATO AMM.NE ESERCIZIO 2020 | Avanzo accertato da rendiconto es. 2020 | Avanzo applicato con precedenti variazioni | Avanzo applicato con la presente variazione | TOTALE avanzo applicato | Avanzo residuo da applicare |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| fondi accantonati | 26.951.903,91 | - | - | - | 26.951.903,91 |
| fondi vincolati | 5.607.453,59 | 3.115.905,66 | 364.677,34 | 3.480.583,00 | 2.126.870,59 |
| fondi destinati agli investimenti | 887.820,28 | 885.000,00 | - | 885.000,00 | 2.820,28 |
| fondi disponibili (liberi) | 3.320.279,82 | 20.000,00 | 566.567,00 | 586.567,00 | 2.733.712,82 |
| TOTALE | 36.767.457,60 | 4.020.905,66 | 931.244,34 | 4.952.150,00 | 31.815.307,60 |

Tutto ciò premesso,

Il Collegio dei Revisori,

Tenuto conto:

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore Risorse;

Dato atto:

- dell'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000;
- della congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021 relativi al fondo di riserva di competenza e al fondo di riserva di cassa;
- dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023, al netto delle variazioni in diminuzione proposte;
- dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
- dell'integrazione al "Programma biennale degli acquisti di fornitura e servizi 2021-2022", come da allegato F) alla delibera stessa;
- delle conseguenti variazioni al Documento Unico di Programmazione 2021-2023;

esprime all'unanimità il proprio **parere favorevole** sulla proposta di delibera consiliare n. 59/2021 ad oggetto: *"ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 2 E 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL D.U.P. 2021/2023 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2021-2022"*.

Alle ore 13,35 viene chiuso il presente incontro.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente