

COMUNE DI CERVIA- COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE DEL 17 luglio 2023 (n. 81)

Il giorno 17 del mese di Luglio dell'anno 2023 alle ore 10,30 i componenti del Collegio dei Revisori del Comune di Cervia:

Presidente	Dott.	Vito Rosati
Componente	Dott.ssa	Alessandra Baroni
Componente	Dott.	Fulvio Cantori in collegamento telefonico

si sono riuniti presso la sede comunale in Piazza Garibaldi, n.1, per valutare ed esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 43/2023 ad oggetto:

“ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 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. 2023/2025 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2023-2024”.

Il Collegio Il Collegio, dopo ampia illustrazione del Responsabile del Servizio Finanziario, prende visione e analizza la proposta di delibera consiliare n. 43/2023, ricevuta tramite mail in data 13 luglio 2023, riguardante: *ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 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. 2023/2025 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2023-2024*”, unitamente ai pareri di regolarità tecnica e contabile del Dirigente Settore Risorse e comprendente gli allegati:

Allegato A – Elenco analitico per codice di variazione con indicata la motivazione della variazione al bilancio di previsione 2023-2025;

Allegato B – Elenco variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 per missione – programma – titolo;

Allegato C – Relazione del Dirigente del Servizio Finanziario alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023-2025;

Allegato D – Verifica equilibri di bilancio pluriennale 2023-2025;

Allegato E – Verifica equilibri di competenza 2023;

Allegato F – Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024

Preso atto che con gli atti sottoelencati sono state approvate, nel corso del vigente esercizio finanziario, variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 e al DUP 2023/2025:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 16 febbraio 2023, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011, ai fini della formazione del rendiconto 2022 e le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2022-2024, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 27 aprile 2023, immediatamente eseguibile, è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022,

da cui risulta un avanzo di amministrazione complessivo accertato pari ad €. 53.506.975,77, la cui composizione è così distinta in:

- Parte accantonata	€. 41.465.821,60
- Parte vincolata	€. 4.582.816,43
- Parte destinata agli investimenti	€. 1.667.972,78
- Parte disponibile	€. 5.790.364,96

Premesso altresì che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31.05.2023, immediatamente eseguibile, sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 42 comma 2 e art. 175 comma 2 del T.U.E.L.) e al DUP 2023/2025, conseguenti ad applicazione di maggiori entrate, applicazione di quota parte avanzo di amministrazione esercizio 2022 e storno di stanziamenti di parte spesa e parte entrata;

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";*

Tenuto conto che dalla ricognizione della situazione finanziaria dell'Ente, avviata dal Servizio Finanziario, sono emerse le risultanze riportate nella Relazione del Dirigente del Servizio Finanziario di cui all'allegato C), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che in sintesi evidenziano:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione residui, sia della gestione di competenza e di cassa;
- l'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione 2023/2025;
- la necessità di integrare, per l'importo di 100.100,09 €, gli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, relativi al fondo di riserva di competenza e al fondo di riserva di cassa;

- per quanto attiene alla situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati, la necessità di provvedere alla copertura della perdita stimata anno 2023, per la quota di partecipazione dell'Ente, della società Parco della Salina Srl, quale conseguenza dell'interruzione dell'attività per l'emergenza alluvione di maggio scorso, con accantonamento a "fondo perdite partecipate" di una quota dei fondi disponibili (c.d. avanzo libero) del risultato di amministrazione es. 2022 di €. 658.000;
- l'esistenza dei seguenti due debiti fuori bilancio, al cui ripiano si provvede con la variazione di bilancio approvata con il presente atto rinviando a successivi appositi atti il riconoscimento di legittimità ai sensi dell'art. 194 TUEL:
 - * €. 153.481,21, segnalato dal Dirigente del Settore Servizi alla Comunità e Sviluppo della Città, riferito ai servizi di alloggiamento temporaneo, accoglienza temporanea c/o strutture socioassistenziali assistenza domiciliare per collocamenti temporanei, in occasione dell'emergenza alluvione di maggio 2023, finanziato con contributo della Protezione civile (OCDPC n. 992/2023 - decreto RER 74/23);
 - * €. 127.558,75, segnalato dal Dirigente del Settore Gestione del Territorio, riferito ai lavori e alle forniture eseguiti in somma urgenza in occasione dell'alluvione del mese di maggio 2023, finanziato con una quota dei fondi disponibili (c.d. avanzo libero) del risultato di amministrazione es. 2022;

Considerato altresì 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.*

Rilevato che il risultato di amministrazione esercizio 2022 di €. 53.506.975,77, accertato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 27.04.2023, a seguito di intervenute applicazioni con le variazioni di bilancio sopra citate, presenta ad oggi la seguente evoluzione:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022	Avanzo accertato da rendiconto 2022	Avanzo già applicato	Avanzo residuo
Parte accantonata	41.465.821,60	0,00	41.465.821,60
Parte vincolata	4.582.816,43	2.558.724,58	2.024.091,85
Parte destinata agli investimenti	1.667.972,78	1.665.851,02	2.121,76
Parte disponibile (fondi liberi)	5.790.364,96	4.388.237,22	1.402.127,74
Totale complessivo	53.506.975,77	8.612.812,82	44.894.162,95

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. 2023/2025;
- ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere alla variazione di assestamento generale dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegato C) parte integrante e sostanziale al presente atto;

Visto che le variazioni di bilancio sopra elencate e riportate nell'allegato A) e B) parti integranti e sostanziali al presente atto, incidono sul bilancio di previsione 2023/2025 secondo le seguenti risultanze:

ANNO 2023					
		ENTRATA		SPESA	
		competenza	cassa	competenza	cassa
A	Previsione assestata	138.005.414,75	178.512.145,02	138.005.414,75	150.716.413,37
	Variazioni in aumento	6.748.516,45	1.577.825,94	10.262.999,23	9.036.189,14
	Variazioni in diminuzione	- 1.267.446,09	- 1.267.446,09	- 4.781.928,87	- 4.781.928,87
B	Totale a pareggio	5.481.070,36	310.379,85	5.481.070,36	4.254.260,27
C=A+B	Nuova previsione assestata	143.486.485,11	178.822.524,87	143.486.485,11	154.970.673,64

ANNO 2024					
		ENTRATA		SPESA	
		competenza	cassa	competenza	cassa

A	Previsione assestata	98.199.011,23		98.199.011,23	
	Variazioni in aumento	0,00		1.065.712,49	
	Variazioni in diminuzione	0,00		-1.065.712,49	
B	Totale a pareggio	0,00		0,00	
C=A+B	Nuova previsione assestata	98.199.011,23		98.199.011,23	

ANNO 2025					
		ENTRATA		SPESA	
		competenza	cassa	competenza	cassa
A	Previsione assestata	99.129.835,73	-	99.129.835,73	
	Variazioni in aumento	56.000,00	-	1.529.239,17	
	Variazioni in diminuzione	-	-	- 1.473.239,17	
B	Totale a pareggio	56.000,00	-	56.000,00	
C=A+B	Nuova previsione assestata	99.185.835,73	-	99.185.835,73	

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) parti integranti e sostanziali al presente provvedimento e che risulta altresì modificato il Documento Unico di Programmazione 2023/2025;

Si prende atto, inoltre, che si rende necessario procedere con l'integrazione al "Programma biennale degli acquisti di fornitura e servizi 2023-2024", come da allegato F) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Si prende atto, infine, che a seguito delle variazioni di cui agli allegati A) e B) la situazione aggiornata della composizione del risultato di amministrazione esercizio 2022 risulta la seguente:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022	Avanzo accertato da rendiconto 2022	Avanzo applicato con le precedenti variazioni	Avanzo già applicato	Totale avanzo applicato	Avanzo residuo
Parte accantonata	41.465.821,60	0,00	0,00	0,00	41.465.821,60
Parte vincolata	4.582.816,43	958.271,29	1.600.453,29	2.558.724,58	2.024.091,85

Parte destinata agli investimenti	1.667.972,78	1.525.851,02	140.000,00	1.665.851,02	2.121,76
Parte disponibile (fondi liberi)	5.790.364,96	958.000,00	3.430.237,22	4.388.237,22	1.402.127,74 <i>(di cui € 163.606,66 indisponibili)</i>
Totale complessivo	53.506.975,77	3.442.122,31	5.170.690,51	8.612.812,82	44.894.162,95

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'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione 2023/2025;
- dell'integrazione di 100.100,09 € degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, relativi al fondo di riserva di competenza e al fondo di riserva di cassa;
- della costituzione del fondo perdite partecipate, per l'importo di 658.000 € a copertura della perdita stimata anno 2023, per la quota di partecipazione dell'Ente, della società Parco della Salina Srl, quale conseguenza dell'interruzione dell'attività per l'emergenza alluvione di maggio 2023;
- dell'esistenza di due debiti fuori bilancio, descritti in premessa, per l'importo complessivo di €. 281.039,96 al cui ripiano si provvederà con la variazione di bilancio approvata con il presente atto rinviando a successivi appositi atti il riconoscimento di legittimità ai sensi dell'art. 194 TUEL;
- dell'attribuzione di un vincolo di indisponibilità dei fondi disponibili del risultato di amministrazione es. 2022 per l'importo di €. 163.606,66 riferito a maggiori proventi ex art. 142, comma 12-ter-1, del D.Lgs. 285/1992 anno 2022, che riconfluirà nei fondi vincolati del risultato di amministrazione es. 2023 per essere applicati nel rispetto di quanto disposto dal suddetto decreto legislativo;
- 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 2023-2024", come da allegato F) alla delibera stessa;
- delle conseguenti variazioni al Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

Il Collegio dei Revisori:

esprime all'unanimità il proprio **parere favorevole** sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 43/2023 ad oggetto:

“ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 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. 2023/2025 E INTEGRAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURA E SERVIZI 2023-2024”.

Alle ore 11,30 viene chiusa la presente riunione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vito Rosati

Dott. Fulvio Cantori

Dott.ssa Alessandra Baroni

Documento firmato digitalmente