



ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 7 febbraio 2022

Oggetto: relazione finale sulla completa attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016/2030, rimodulazione con chiusura anticipata dello stesso. Art. 243 *quater*, commi 6 e 7 *ter* del D. Lgs. n. 267/2000.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, con il presente verbale approva l'allegato a) relazione finale sulla completa attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016/2030, rimodulato al periodo 2016-2019, e sugli obiettivi di riequilibrio raggiunti, con chiusura anticipata dello stesso.

Dott. Alberto Mazzoleni

Dott.ssa Nadia Dina Bramani

Dott.ssa Maria Caterina Morandini

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

Allegato a)



ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

RELAZIONE

**finale sulla completa attuazione del piano di riequilibrio finanziario
pluriennale 2016/2030, rimodulazione con chiusura anticipata dello stesso.**

Art. 243 quater, commi 6 e 7 ter del D. Lgs. n. 267/2000.

Premesse

- in data 1° febbraio 2022 è stata pubblicata la deliberazione n. 17/2022 pronunciata nell'adunanza in camera di Consiglio da remoto del 27 gennaio 2022 ad oggetto: rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016/2030 e raggiungimento degli obiettivi intermedi ex art. 243 quater, comma 6 del D.lgs. n. 267/2000. Proposta di chiusura anticipata della procedura di riequilibrio. Provincia di Varese.
- l'art. 243 quater del D. Lgs. n. 267/2000 indica sull'argomento quanto previsto nei seguenti commi:

6. Ai fini del controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato, l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente trasmette al Ministero dell'interno e alla competente Sezione regionale della Corte dei Conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, nonché, entro il 31 gennaio dell'anno successivo

all'ultimo di durata del piano, una relazione finale sulla completa attuazione dello stesso e sugli obiettivi di riequilibrio raggiunti.

7-bis. Qualora, durante la fase di attuazione del piano, dovesse emergere, in sede di monitoraggio, un grado di raggiungimento degli obiettivi intermedi superiore rispetto a quello previsto, è riconosciuta all'ente locale la facoltà di proporre una rimodulazione dello stesso, anche in termini di riduzione della durata del piano medesimo. Tale proposta, corredata del parere positivo dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente, deve essere presentata direttamente alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Si applicano i commi 3, 4 e 5.

7-ter. In caso di esito positivo della procedura di cui al comma 7-bis, l'ente locale provvede a rimodulare il piano di riequilibrio approvato, in funzione della minore durata dello stesso. Restano in ogni caso fermi gli obblighi posti a carico dell'organo di revisione economico-finanziaria previsti dal comma 6.

Fatti

Il Consiglio Provinciale:

- con deliberazione n. 49 del 23/10/2015 deliberava il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243bis del D. Lgs. 267/2000;
- con deliberazione n. 4 del 17/02/2016 approvava il Piano riequilibrio finanziario pluriennale 2015-2024 (10 anni) di cui all'art. 243bis del D. Lgs. 267/2000, per un importo complessivo pari a € 55.966.483,63, il quale prevedeva il ripiano del disavanzo secondo il seguente schema:
 - € 30.597.825,19 quale disavanzo da Rendiconto 2014, da ripianare nel periodo 2016-2024;
 - € 3.823.883,70 quale disavanzo tecnico derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, da ripianare in 30 anni secondo quanto previsto dall'art.1 c. 714 della Legge 190/2015;
 - € 21.544.777,74 quale restituzione allo Stato di risorse derivanti dalla Spending Review DL 95/2012 non correttamente appostate a bilancio, da ripianare nel periodo 2016 – 2024.
- con deliberazione n. 16 del 20/04/2016 rimodulava il Piano riequilibrio finanziario pluriennale facendolo decorrere dall'anno 2016 (2016-2025).

- con deliberazione n. 33 del 14.11.2016, approvava il Rendiconto della gestione 2015, il quale evidenziava un risultato di amministrazione pari a – 29.800.886,27 €.

Nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto 2015 si dava pertanto atto che “Come è evidente dal dato contabile del “Disavanzo di amministrazione”, già con decorrenza dal 2015 l’ente registra un avanzamento della situazione finanziaria registrando il risultato contabile rispetto del 2014 da €. € 34.421.708,89 a €. 29.800.886,27, con un miglioramento del risultato di € 4.620.822,62.” ... “Il raggiungimento di questo obiettivo è avvenuto per una serie di azioni, quali il contenimento della spesa del titolo I, (spesa corrente); il contenimento dei pagamenti del titolo II (spese in conto capitale), la rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, oltre che ad una corretta programmazione delle entrate, delle quali è necessario evidenziare il recupero delle spese di personale comandato presso l’Agenzia Formativa per oltre €. 1.000.000,00.”

Si evidenzia che in data 16.11.2016 l’Amministrazione provinciale trasmetteva al Ministero dell’Interno la nota prot. n. 61317/2016 avente oggetto “Piano di riequilibrio Provincia di Varese – Integrazione Documentale” al fine di fornire gli aggiornamenti relativi al Rendiconto 2015 che influenzano positivamente gli obiettivi posti dal piano. All’interno di tale nota è possibile rilevare che si comunicava al Ministero che: *“La Provincia di Varese ha approvato nella seduta consiliare del 14 novembre 2016 con atto P.V. n. 33 il Rendiconto di gestione dell’anno 2015, che si allega alla presente nota, nel quale si evidenzia il miglioramento del risultato di amministrazione di oltre quattro milioni di euro che riduce il disavanzo di amministrazione da € 34.421.708,89 ad € 29.800.886,27”.*

Con deliberazione n. 76 del 16 marzo 2017 la Corte approvava il Piano di Riequilibrio finanziario per un importo pari a complessivi € 55.966.483,63, modulato come in precedenza esposto, e successivamente la sua durata è stata rideterminata, con deliberazione n. 11 del 3 marzo 2018, da 10 a 15 anni. Il miglioramento posto in essere nel corso della gestione dell’anno 2015, pari a € 4.620.882,62, avrebbe portato ad individuare, quale valore di partenza ai fini della determinazione della massa passiva da ripianare col Piano di Riequilibrio finanziario, un importo pari a € 25.977.002,57, a cui affiancare il ripiano trentennale del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, pari a complessivi € 3.823.883,70.

Dalla tabella di seguito riportata, raffrontata con l’andamento osservato del Piano di Riequilibrio, è possibile evincere che nel periodo 2016-2019 la Provincia di Varese ha risanato

completamente il disavanzo relativo al Piano di Riequilibrio, costituito dal disavanzo di amministrazione pari ad € 25.977.002,57 e dal disavanzo derivante da Spending Review pari ad € 21.544.777 in anticipo rispetto i tempi previsti dal piano approvato ed a quanto previsto nella propria deliberazione n. 54 del 30 novembre 2020, avviando il procedimento di rimodulazione del Piano di riequilibrio pluriennale, proponendo la diminuzione della sua durata al periodo 2016-2020.

	VALORI CONSIDERATI NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO E SUO SVILUPPO	VALORI RICALCOLATI
VOCE	IMPORTO	IMPORTO
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2014	-€ 30.597.825,19	-€ 30.597.825,19
MIGLIORAMENTO CONSEGUITO CON LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015	€ 796.938,92	€ 4.620.822,62
DISAVANZO RESIDUO	-€ 29.800.886,27	-€ 25.977.002,57
SPENDING REVIEW	-€ 21.544.777,74	-€ 21.544.777,74
TOTALE DA RIPIANARE	-€ 51.345.664,01	-€ 47.521.780,31
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2016	€ 2.691.739,64	€ 2.691.739,64
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2017	€ 11.200.256,80	€ 11.200.256,80
SPENDING REVIEW QUOTE PRESENTI A RENDICONTO 2016 E 2017	€ 4.308.955,54	€ 4.308.955,54
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2018	€ 11.933.277,94	€ 11.933.277,94
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2019	€ 18.631.654,86	€ 17.387.550,39
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2020	€ 2.579.779,23	//
TOTALE	€ 51.345.664,01	€ 47.521.780,31
IMPORTO RESIDUO	0,00 €	0,00 €
DIFFERENZA RILEVATA		3.823.883,70 €

Il ripiano del disavanzo relativo al riaccertamento straordinario dei residui, pari ad € 3.823.883,70, alla data del 31.12.2020 presenta un ripiano pari ad € 764.776,74, con quote residue da ripianare sino al 2044 per complessivi € 3.059.106,96.

L'analisi di seguito riportata dimostra in maniera dettagliata l'effetto migliorativo dell'evoluzione del risultato di amministrazione nel periodo 2014 – 2020:

	rend. 2014	rend 2014 rideterminato con riaccertamento straordinario	rend 2015	rend 2016	rend 2017	rend 2018	rend 2019	rend 2020
RENDICONTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE LETT. E	-€ 30.597.825,19	-€ 34.421.708,89	-€ 29.800.886,27	-€ 26.854.221,05	-€ 15.526.501,46	-€ 20.701.582,93	-€ 1.942.465,28	€ 14.975.202,84
DISAVANZO RECUPERATO NELL'ANNO								
DIFFERENZA LETTERA E) 2015-2016				€ 2.946.665,22				
DIFFERENZA LETTERA E) 2016-2017					€ 11.327.719,59			
DIFFERENZA LETTERA E) 2017-2018						€ 12.060.740,73		
DIFFERENZA LETTERA E) 2018-2019							€ 18.759.117,65	
DIFFERENZA LETTERA E) 2019-2020								€ 16.917.668,12
SPENDING						-€ 21.544.777,74		
riaccertamento straord residui		-€ 3.823.883,70						
diminuzione disavanzo per risparmio spesa corrente gestione 2015			€ 4.620.822,82					
contabilizzazione spending review						€ 4.308.955,54		

Nota: risultato di amministrazione al 31.12.2017 € -32.762.323,66 (avvenuta cancellazione residuo attivo *spending review* di € 17.235.822,20).

- con provvedimento consiliare n. 24 del 29 luglio 2021 la Provincia di Varese ha approvato il rendiconto 2020;

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un risultato di amministrazione lettera A) positivo per € 47.832.921,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020				49.871.230,88
RISCOSSIONI	(+)	31.719.511,62	100.288.816,78	132.008.328,40
PAGAMENTI	(-)	45.467.070,29	49.438.089,03	94.905.159,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			86.974.399,96
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			86.974.399,96
RESIDUI ATTIVI <i>DI CUI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI TRIBUTI EFFETTUATI SULLA BASE DELLA STIMA DEL DIPARTIMENTO DELLE FINANZE</i>	(+)	29.073.360,56	19.242.736,01	48.316.096,57 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.270.140,93	43.050.204,04	56.320.344,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.606.267,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.530.962,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			47.832.921,79

La gestione finanziaria nel 2020 mostra un saldo positivo della quota parte disponibile lettera E) dell'avanzo di amministrazione pari a € 14.975.202,84.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE:				
PARTE ACCANTONATA				
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2020				1.750.000,00
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'				0,00
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE				200.000,00
FONDO CONTEZIOSO				350.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI				1.401.600,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA B)				3.701.600,00
PARTE VINCOLATA				
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI				5.195.156,78
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI				16.214.801,91
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI				6.273.335,30
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE				296.485,68
ALTRI VINCOLI				1.077.728,52
TOTALE PARTE VINCOLATA C)				29.057.508,19
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
TOTALE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI D)				98.610,76
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)				14.975.202,84

- la Provincia di Varese in applicazione della previsione di cui all'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27.12.2017 n. 205 (Legge di Bilancio 2018), con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 4 del 10.01.2018 aveva disposto di volersi avvalere della facoltà di rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016-2025 estendendone il rientro in 15 anni in luogo dei previsti 10 (2016-2030);
- il Consiglio Provinciale con deliberazione n. 11 del 03.03.2018 aveva approvato la rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale in 15 anni (2016-2030);
- la Corte dei conti, con le deliberazioni n.125/2019 e n. 179/2019 aveva approvato definitivamente la rimodulazione del Piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale per le annualità 2016-2030;
- la Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con deliberazioni n. 360/2017, n. 178/2018, n.179/2019, n. 375/2019, n. 10/2020 e n. 118/2021 aveva valutato lo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale e il conseguimento degli obiettivi intermedi con esito positivo, riservandosi con la deliberazione n. 118/2021

di valutare l'effettivo raggiungimento degli obiettivi alla luce dell'approvazione da parte della Provincia di Varese del Rendiconto 2020;

- con deliberazione n. 54 del 30/11/2020 il Consiglio Provinciale, alla luce dei dati di preconsuntivo 2020, ha avviato il procedimento di rimodulazione del Piano di Riequilibrio pluriennale ridimensionandolo ad una durata quinquennale (2016-2020);
- con deliberazione n. 45 del 14/12/2021 il Consiglio Provinciale ha deliberato la *"Rimodulazione del piano di riequilibrio pluriennale 2016/2019 e raggiungimento degli obiettivi di risanamento. Proposta di chiusura anticipata della procedura di riequilibrio"* con scadenza al 31 dicembre 2019 ed ha trasmesso in data 24 dicembre 2021 gli atti alla Corte dei conti sez. Lombardia corredati della proposta di piano rimodulato nonché del parere favorevole rilasciato dall'Organo di revisione con verbale n. 26 del 6 dicembre 2021.

Determinazioni

Ai sensi dell'art.243 quater del TUEL la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Lombardia in data 27 gennaio 2022 - n. 17/2022 - ha deliberato di approvare la proposta di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-quater, comma 7-bis, del TUEL, in termini di chiusura anticipata del piano stesso, approvata dal Consiglio provinciale con deliberazione n. 45 del 16 dicembre 2021, invitando l'Ente:

- a garantire, anche per gli esercizi futuri, una scrupolosa gestione dei residui attivi, specie se più risalenti nel tempo, raccogliendo le raccomandazioni espresse in parte motiva, nel pieno rispetto dei principi contabili declinati dal d. lgs n. 118/2011 e dal Tuel;
- a monitorare le operazioni di aggiornamento dei propri archivi relativi all'inventario.

Alla luce di quanto sopra descritto si ritiene che l'Amministrazione Provinciale di Varese abbia attuato completamente il Piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale raggiungendo gli obiettivi di riequilibrio.

Infine, si rammenta che il ripiano della massa passiva relativa al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario residui 2015 ha un proprio ripiano trentennale (2015 – 2044) e prosegue indipendentemente dal Piano di Riequilibrio Finanziario per la parte rimanente pari ad € 3.059.106,96.

Dalle proprie sedi, 7 febbraio 2022

Dott. Alberto Mazzoleni

Dott.ssa Nadia Dina Bramani

Dott.ssa Maria Caterina Morandini

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.