



## VERBALE n.3 DELLA COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE BILANCIO

**Seduta del 10 maggio 2022**

L'anno duemilaventidue addì dieci del mese di maggio alle ore 19.30 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente, è stata convocata in Sala di Rappresentanza, (I° piano del Palazzo Landriani) la Commissione consiliare permanente *Bilancio*.

Partecipa all'adunanza la Segretaria della commissione Dott.ssa Gabriella Vago, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Sono presenti:

n.	Nome	Cognome	Qualifica	presenti	
1	Elisabetta	Viganò	Presidente	si	4
2	Patrizia	Bertocchi	Componente	si	8
3	Davide	Vismara	Componente	no	2
4	Agostino	Silva	Componente	si	4
5	Ilaria Anna	Cerqua	Componente	si	2
6	Luca Raffaele	Montecampi	Componente	si	2
7	Tiziano	Mariani	Componente	no	1

Sono inoltre presenti:

- L'assessore al Bilancio, Rapporti con i quartieri, Sicurezza e protezione civile, William Viganò;
- Il dirigente dell'Area affari economico-finanziari e servizi alla città, dott. Cervadoro;
- L'Assessore alle Politiche sociali, per la povertà e per la disabilità, Politiche per la famiglia e Politiche per la casa, Laura Capelli;

Gli argomenti all'ordine del giorno sono:

1. Approvazione verbale seduta precedente
2. Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'articolo 227 del D.Lgs.267/2000;
3. Varie ed eventuali.

La Presidente apre la seduta alle ore 19.40

Con l'assenso dei Commissari la Presidente mi autorizza a registrare la seduta, al fine di agevolare la stesura del presente verbale.

Dopo la lettura del primo punto all'ordine del giorno, con l'assenso degli altri componenti la commissione, dichiara approvato il verbale della seduta del 26 aprile.

Passa immediatamente la parola al dott. Cervadoro per l'illustrazione, con l'aiuto di alcune slides, del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

Lo schema di rendiconto della gestione 2021 e la relativa relazione sono stati approvati dalla Giunta comunale con atto. 41 del 14 aprile 2022, vale a dire entro i termini tali da consentire la stesura del "parere dell'Organo di revisione" al Collegio uscente, per non mettere in difficoltà il nuovo Collegio che si sarebbe trovato ad esprimere un parere relativamente ad una gestione controllata e revisionata da altri.

L'elaborazione della Certificazione Covid-19, inerente le minori entrate e le minori e maggiori spese determinate dalla pandemia da Covid19 per l'anno 2021, i cui schemi definitivi sono stati comunicati solo il 12 aprile e che è stata elemento determinante per il calcolo dell'ammontare dell'avanzo vincolato 2021 da registrare nel rendiconto 2021, ha causato lo slittamento di qualche giorno per l'approvazione dello schema, termine che, ad oggi, risulta ancora essere il 30 aprile. Lo slittamento tuttavia precisa il dott. Cervadoro non ha alcun riflesso per l'Ente.

L'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato d'amministrazione pari a euro 37.411.966,35, così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				41.754.786,54
RISCOSSIONI	(+)	9.432.449,23	39.073.829,69	48.506.278,92
PAGAMENTI	(-)	8.165.279,98	36.105.270,57	44.270.550,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			45.990.514,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			45.990.514,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.675.094,50	12.664.883,85	22.339.978,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.312.489,71	8.835.644,37	10.148.134,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.349.978,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			19.420.414,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>37.411.966,35</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>	12.557.646,76
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.257.500,00
Altri accantonamenti	950.148,16
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>15.765.294,92</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.588.009,82
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.336.172,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.662.124,22
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>9.586.306,25</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>302.919,26</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>11.757.445,92</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

Il dott. Cervadoro richiama l'attenzione sul dato di cassa che al 31 dicembre 2021 risulta essere pari a circa 46 milioni di euro.

Il risultato della gestione di competenza con l'avanzo di amministrazione risulta essere pari a euro 17.690.132,34 come dettagliato:

Accertamenti	51.738.713,54
Impegni	-44.940.914,94
<i>differenza</i>	<i>6.797.798,60</i>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	13.977.492,70
Fondo pluriennale vincolato finale	-20.770.392,83
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>4.898,47</b>
Avanzo amministrazione applicato al bilancio 2021	17.685.233,87
<b>Risultato della gestione di competenza con l'avanzo di amministrazione</b>	<b>17.690.132,34</b>
Riscossioni in conto competenza	39.073.829,69
Pagamenti in conto competenza	-36.105.270,57
Residui attivi di nuova formazione	12.664.883,85
Residui passivi di nuova formazione	-8.835.644,37
<i>differenza</i>	<i>6.797.798,60</i>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	13.977.492,70
Fondo pluriennale vincolato finale	-20.770.392,83
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>4.898,47</b>
Avanzo amministrazione applicato al bilancio 2021	17.685.233,87
<b>Risultato della gestione di competenza con l'avanzo di amministrazione</b>	<b>17.690.132,34</b>

Si evidenzia che il risultato della gestione di competenza, inteso come accertamenti meno impegni più Fpv di entrata meno Fpv di uscita, è pari ad € 4.898,47.

Considerando l'effetto indotto dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 si arriva al risultato finale pari ad € 17.690.132,34

Con riferimento all'indicatore di tempestività dei pagamenti delle fatture pervenute all'Ente, per l'anno 2021 esso è pari a -22,40. Si tratta di un numero negativo poiché i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

L'indicatore è calcolato su base trimestrale e su base annuale e deve essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio

Il dott. Cervadoro passa poi a commentare il Quadro Generale Riassuntivo del rendiconto 2021 mettendo in evidenza il dato degli accertamenti e delle riscossioni in entrata e quello di impegni e pagamenti sul fronte della spesa. Precisa che il Fondo pluriennale vincolato ammonta complessivamente a euro 20.770.392,83 di cui euro 1.349.978,25 di parte corrente e euro 19.420.414,58 di conto capitale.

Interviene la consigliera Cerqua per puntualizzare che il dato del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è molto consistente e che se da un alto questo è indice di apertura di molti cantieri, dall'altro tuttavia una migliore programmazione, intesa come stesura dei cronoprogrammi delle opere aperte, consentirebbe una verifica più puntuale circa l'andamento dei lavori.

Replica il dott. Cervadoro, supportato dalla consigliera Bertocchi, che effettivamente i cantieri aperti sono tanti ma, talvolta, la revisione dei prezzi, per effetto dell'aumento dei costi delle materie prime, oltre agli intoppi di varia natura, non aiutano a smaltire.

Passa poi alla verifica degli equilibri e fa notare che il W3, cioè l'*equilibrio complessivo*, - cioè l'*equilibrio finale* W1, depurato degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto, - ammonta a euro 6.760.626,88.

Per quanto riguarda la Certificazione Covid-19 di cui si accennava pocanzi, si aggiunge che l'art 1 comma 827 della legge 178 2020 prevede l'obbligo di certificare le perdite di gettito

connesse al COVID 19 entro il 31 maggio 2022 mediante l'applicativo web dedicato al pareggio di bilancio.

Le risorse non utilizzate del "Fondone" nel corso del 2021, così come quelle destinate a ristorare specifiche spese, sono riportate, in occasione della redazione del rendiconto, tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione e nell'Allegato "a2)".

Dopo aver spiegato le risultanze della certificazione 2021 il dott. Cervadoro illustra che l'avanzo vincolato da fondi Covid risulta essere:

-fondo per le funzioni fondamentali pari a euro 1.326.540,77,

-interventi di solidarietà alimentare pari a euro 189.172,01.

La Presidente e la consigliera Cerqua intervengono per chiedere come si pensa di utilizzare tali risorse nel corso del 2022, il dott. Cervadoro cerca di rispondere, esponendo alcune ipotesi che devono comunque rientrare nell'alveo delle minori entrate, maggiori spese causate dalla pandemia da Covid-19 e dai pesanti risvolti economici lasciati in capo a famiglie e imprese, (perdita di lavoro, minori vendite etc.).

Si passa poi a specificare la composizione dell'avanzo di amministrazione che come sopra illustrato è determinato per:

euro 15.765.294,92 da avanzo accantonato,

euro 9.586.306,25 da avanzo vincolato,

euro 302.919,26 da avanzo destinato agli investimenti,

euro 11.757.445,92 da avanzo disponibile.

Nella quota avanzo vincolato sono comprese tutte le risorse derivanti da trasferimenti per la gestione associata dei servizi sociali e sono comprese anche le risorse vincolate dall'ente per il riconosciuto debito fuori bilancio relativo alla sentenza CRU-16.

Interviene la consigliera Cerqua in merito al tale sentenza e dopo dibattito, anche con il dott. Cervadoro, la Presidente invita a riprendere l'argomento all'ordine del giorno.

Si continua con l'illustrazione delle slides circa il l'andamento delle entrate e delle spese nel periodo 2018-2021 cercando di spiegare il perché di alcune oscillazioni e dopo una veloce carrellata sulle fonti di finanziamento della spesa in conto capitale e sull'andamento dell'indebitamento si passa alla contabilità economico-patrimoniale.

Il Conto Economico pone in evidenza, un risultato economico di esercizio positivo di 5.860.169,63, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

	<b>2021</b>
A - proventi gestione	42.474.572,73
B - costi gestione	44.758.003,86
<b>A-B risultato gestione ordinaria</b>	<b>-2.283.431,13</b>
proventi finanziari	2.964.302,61
oneri finanziari	3.239,07
<b>C - risultato gestione finanziaria</b>	<b>2.961.063,54</b>
<b>D - rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
proventi straordinari	9.996.352,58
oneri straordinari	4.312.362,43
<b>E - risultato gestione straordinaria</b>	<b>5.683.990,15</b>
risultato prima delle imposte	6.361.622,56
<b>F - imposte</b>	<b>501.452,93</b>
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>5.860.169,63</b>

Il dott. Cervadoro mette in evidenza che il risultato della gestione ordinaria risulta essere negativo, il dato cambia per effetto della gestione finanziaria e straordinaria.

Con riferimento alla conto del patrimonio le risultanza sono:

<b>Attivo</b>	<b>2021</b>
A - Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0
B - Immobilizzazioni	297.733.652
C - Attivo circolante	55.779.510
D - Ratei e risconti	3.300
<b>Totale attivo</b>	<b>353.516.462</b>

<b>Passivo</b>	<b>2021</b>
A - Patrimonio netto	292.721.288
B - Fondi per rischi ed oneri	3.207.648
C - Trattamento di fine rapporto	0
D - Debiti	10.140.659
E - Ratei e risconti e contributi agli investimenti	47.446.867
<b>Totale passivo</b>	<b>353.516.462</b>

Ad alcune richieste di precisazione, fatte dalla consigliera Cerqua, circa il patrimonio netto il dott. Cervadoro risponde che il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

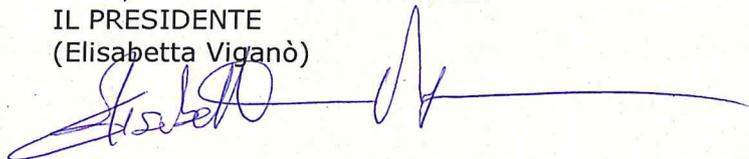
Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto. La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" *sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a zero.*

L'esposizione viene chiusa con la tabella dei *parametri obiettivi* per l'accertamento della condizione di deficitarietà strutturale, da cui emerge che l'ente non ha parametri deficitari.

Alle ore 21.05 non essendoci altri argomenti e domande la Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
(Elisabetta Viganò)



IL SEGRETARIO  
(Vago Gabriella)

