

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 92 del 10/7/2023

COMUNE DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 30/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale N.75 del 23/02/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/06/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 81 del 06/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 148.911.277,31 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ ⁽⁴⁾			65.713.034,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			2.962.515,25
Fondo contenzioso			5.299.177,60
Altri accantonamenti			23.791.767,92
	Totale parte accantonata (B)		97.766.495,61
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			13.528.796,67
Vincoli derivanti da trasferimenti			16.951.192,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			43.337,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			4.588.013,28
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		35.111.340,34
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.355.048,17
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		14.678.393,19
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 371.948,14;

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 3.377.918,52

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 35 del 25/05/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- n. 25 del 20/04/2023 (cfr parere /verbale n.82 del 17/04/2023).
- n. 35 del 25/05/2023 (cfr parere /verbale n. 86 del 15/05/2023).
- n. 43 del 08/06/2023 (ratifica DG n° 154 del 19/04/2023) (cfr parere /verbale n. 88 del 29/05/2023)
- n. 44 del 08/06/2023 (cfr parere /verbale n. 89 del 29/05/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione **non** sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta **non** ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario **non** ha adottato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

- Variazione di Bilancio n.1 (DC n. 25 del 20/04/2023) FONDO CASSA 76.330.027,47
- Variazione di Bilancio n. 2 (DC n. 43 del 08/06/2023 -ratifica DG n° 154 del 19/04/2023) FONDO CASSA 75.204.113,42
- Variazione di Bilancio n. 3 (DC 35 del 25/05/2023) FONDO CASSA 75.031.593,7
- Variazione di Bilancio n. 4 (DC n. 44 del 08/06/2023) FONDO CASSA 58.054.867,77

Fino alla quarta variazione di bilancio risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 24.926.539,62 così composta:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

fondi accantonati	per euro 8.182.366,02;
fondi vincolati	per euro 11.622.132,75;
fondi destinati agli investimenti	per euro 369.040,85;
fondi disponibili/liberi	per euro 4.753.000,00.

Fino alla data odierna (post quinta variazione) risulta applicata, ma non ancora approvata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 36.134.214,51 così composta

fondi accantonati	per euro 8.939.591,02;
fondi vincolati	per euro 14.753.726,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro 369.040,85;
fondi disponibili/liberi	per euro 12.071.856,26.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 31/05/2023 con prot. N.206316 del 31/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

TABELLA 1

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 9.403.782,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 742.831,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 8.297.078,00
Saldo complessivo	€ 1.849.535,00

L'Ente non ha ravvisato la necessità di adeguare le risultanze del rendiconto 2022 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 04/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

TABELLA PNRR: DOCUMENTO ALLEGATO ALLA PRESENTE RELAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli

esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione procederà ad una verifica puntuale della corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che i seguenti documenti sono stati acquisiti e conservati agli atti del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali:

- a. la stampa del conto del bilancio (contenuto nelle procedure informatiche dell'ente)
- b. il report contenente i dati sull'andamento delle entrate sulla base degli inserimenti fatti dai settori, in occasione del primo controllo di gestione finanziario sulle entrate e sulle spese;
- a. la relazione sul governo societario, ex articolo 6 comma 4 D.lgs. 175/2016, allegata al bilancio al 31/12/2022 di Lepida Soc. cons. p.a e approvata in data 12/05/2023 dal Comitato permanente di indirizzo e coordinamento (organo deputato all'esercizio del controllo analogo) che riporta la rendicontazione degli obiettivi assegnati per l'esercizio 2022.
- c. la relazione di AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile – sullo stato di attuazione degli obiettivi 2022 (Protocollo N° 180850 del 12/05/2023);
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

- e. l'analisi del responsabile del servizio finanziario da cui emerge che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;
- k. La relazione del responsabile del Servizio finanziario sugli esiti del primo controllo di gestione finanziario, finalizzati alla verifica degli equilibri e all'assestamento del bilancio che il consiglio comunale deve approvare entro 31/07/2023 e i relativi allegati.

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

A, B, C) variazioni per unità di voto del Consiglio Comunale: A) variazioni entrata e spesa nella parte corrente del bilancio; B) storni di spesa nella parte corrente del bilancio; C) variazioni nella parte capitale del bilancio;

D) di cui: D1) Variazioni al programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 ed elenco annuale; D2) Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 ed elenco annuale aggiornato;

E) Aggiornamento del DUP 2023-2025 - Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024;

F) piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali;

G) stato di attuazione dei programmi

H) prospetto attestante il permanere degli equilibri di bilancio;

I) verifica del saldo di cassa;

L) avanzo al 31/12/2022 applicato nell'esercizio 2023;

M) aggiornamento fondi e accantonamenti;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

N) prospetti relativi alla spesa di personale;

O) Prospetti relativi ai limiti della capacità di indebitamento.

Il Collegio dei Revisori prende atto che gli organismi sui quali il Comune esercita il controllo analogo sono Lepida Soc. cons. p.a e Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS, associazione. Per quanto riguarda Lepida, la convenzione sottoscritta dai soci prevede, all'art. 9 che la relazione sullo stato degli obiettivi sia inviata dal Direttore generale al Comitato permanente di indirizzo e coordinamento tra gli enti pubblici soci entro il 30/9, pertanto non è ancora disponibile. I risultati del monitoraggio semestrale di AESS, effettuato dal comitato di Indirizzo e Controllo di AESS, organo deputato all'esercizio del controllo analogo congiunto, saranno anch'essi disponibili entro il 30/09/2023.

L'Organo di Revisione 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con note Prot. n. 204755 del 29/05/2023 (Primo controllo di gestione finanziario entrate e spese) e Prot.n. 207145 del 31/05/2023 (richiesta attestazioni inesistenza DFB) il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza 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, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

I Dirigenti dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 813.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 813.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE (Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 252141/2023 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato E) corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2, si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 252141/2023 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato E).

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del

quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ...l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
			ASSESTATO 5° VAR	ASSESTATO 5° VAR	ASSESTATO 5° VAR
28	5	QUOTA INDENNITA' SINDACO - ANNO CORRENTE	9.256,38	11.040,00	11.040,00
28	3	QUOTA IRAP SINDACO - ANNO CORRENTE	786,80	938,40	938,40
20816	1	FONDO RISCHI - COMPETENZA	75.000,00	75.000,00	75.000,00
20816	2	FONDO RISCHI - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO	155.720,77	-	-
20816	28	FONDO RISCHI - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO VDDL	-	-	-
20817	1	FONDO CONTENZIOSO - COMPETENZA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
20818	1	ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETA' PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550-552) - COMPETENZA	-	85.720,00	85.720,00
20818	2	ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETA' PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550-552) - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO	320.209,26	-	-
21652	0	ACCANTONAMENTO FONDO INNOVAZIONE (CO. 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016) PARTE CAPITALE	150.000,00	50.000,00	50.000,00
20808	1	ACCANTONAMENTO FONDO INNOVAZIONE (CO. 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016) PARTE CORRENTE - CAP. E 3512/0	50.000,00	50.000,00	50.000,00
21654	0	ACCANTONAMENTO VERSAMENTO QUOTA 10% EX L.98/13 (RIF. C.F. 88)	548.900,00	150.000,00	75.000,00
TOTALE			1.334.873,21	447.698,40	372.698,40

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 252141/2023 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato D).

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dal Responsabile del Settore Advocatura Civica, l'Organo di Revisione, prende atto non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo. Si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 252141/2023 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato B).

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

La maggior parte degli organismi partecipati ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022. Tutte le società partecipate hanno approvato il bilancio 2022, ad eccezione di Farmacie Comunali di Modena S.p.A. il cui esercizio sociale non coincide con l'anno solare. Il Consiglio di Amministrazione ha approvato la proposta di bilancio al 31/03/2023 in data 27/06/2023: l'assemblea sarà probabilmente convocata entro la fine di luglio 2023.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione ne rileva la congruità.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 11.207.674,89 così composta:

fondi accantonati	per euro 757.225,00;
fondi vincolati	per euro 3.131.593,63;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 7.318.856,26.

e destinata:

PARTE CORRENTE

Avanzo accantonato euro 757.225,00

€ 100.000,00 avanzo accantonato a fondo rischi applicato a titolo di miglioramenti contrattuali per lavoro interinale del settore istruzione.

€ 200.000,00 Applicazione accantonamento a fondo rischi per complessivi a titolo di risorse per sostituzione personale in maternità.

€ 18.600,00: € 10.202,56 Applicazione di avanzo accantonato a fondo rischi per pagamento spese condominiali non pagate al condominio S. Chiara da parte dell'associazione Kenosis concessionario dell'interno 45, e capitolo 9602/26 per € 8.397,44 per pagamento spese condominiali sopravvenute all'interno dell'Istituto Orsoline Missionarie del Sacro Cuore.

€ 258.625,00 applicazione Fondo rischi minori entrate servizi scolastici

€ 180.000,00 Applicazione avanzo da Fondo Rischi manutenzioni strutture ad uso sociale sull'esercizio 2023 per manutenzione microarea di via Django

Avanzo vincolato euro 1.084.761,30

€ 284.761,30 applicazione di **avanzo vincolato da trasferimenti** sull'esercizio 2023 per far fronte alle spese per appoggi centri estivi e nuove certificazioni e a copertura della maggior spesa per adeguamento ISTAT contratti servizi 0-6 appaltati e convenzionati.

€ 800.000,00 Applicazione **avanzo vincolato da vincoli di legge** a titolo di risorse una tantum 1,5% (art. 1 c. 330 l. 197 del 29/12/2022) intese come anticipazione benefici contrattuali del CCNL 2022-24

PARTE CAPITALE

A) Applicazione avanzo destinato = 0,00

B) Applicazione avanzo vincolato = 2.046.832,33 di cui:

B1) Avanzo vincolato da legge = 1.410.883,24

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

2023-103-00 SIGONIO - PROSEGUIMENTO LAVORI (FIDEIUSSIONE ESCUSSA)
= 1.410.883,24

B2) Avanzo vincolato da trasferimenti = 179.549,09

2017-128-00 PERCORSO CICLO PEDONALE DI COLLEGAMENTO TRA SAN DONNINO E SAN CESARIO = 92.400,00

2019-109-00 TORRE GHIRLANDINA - DISPOSITIVI DI SICUREZZA = 81.105,10

2017-147-00 ORD. 3046 RICOSTRUZIONE SISMA PALAZZO COMUNALE - ORDINANZA N. 11 DEL 06/07/2022 = 6.043,99

B3) Avanzo vincolato formalmente attribuito dell'ente = 456.400,00

2021-191-00 BIKE TO WORK = 317.400,00

2017-006-02 AREA SEDE EX AMCM - ALIENAZIONE AREA BUON PASTORE - QUOTA IVA = 115.000,00

2021-171-00 MESSA IN SICUREZZA SOPPALCO ARCHIVIO STORICO = 24.000,00

C) Applicazione avanzo disponibile = 7.318.856,26

INT-2023-191-00 - EX OSPEDALE ESTENSE DI MODENA: COMPLETAMENTO DELLA RIQUALIFICAZIONE = 3.594.428,13

INT-2023-190-00 DIAGONALE VERDE DI MODENA - CORRIDOIO ECOLOGICO LINEA FERROVIARIA STORICA = 2.724.428,13

INT-2023-197-00 - STADIO BRAGLIA - ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE STRAORDINARIA = 1.000.000,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TABELLA 3

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 20.975.280,15	€ -	€ 20.975.280,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 44.591.378,52	€ -	€ 44.591.378,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 24.926.539,62	€ 11.207.674,89	€ 36.134.214,51
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 155.593.181,57	€ -	€ 155.593.181,57
2	Trasferimenti correnti	€ 40.648.829,10	€ 1.515.727,20	€ 42.164.556,30
3	Entrate extratributarie	€ 67.765.698,81	€ 784.941,44	€ 68.550.640,25
4	Entrate in conto capitale	€ 228.258.789,40	-€ 557.722,38	€ 227.701.067,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 544.900,00	€ 735.100,00	€ 1.280.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
	Totale	€ 569.141.398,88	€ 2.478.046,26	€ 571.619.445,14
	Totale generale delle entrate	€ 659.634.597,17	€ 13.685.721,15	€ 673.320.318,32
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 296.864.420,06	€ 4.042.654,94	€ 300.907.075,00
2	Spese in conto capitale	€ 285.664.260,75	€ 9.643.066,21	€ 295.307.326,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 775.916,36	€ -	€ 775.916,36
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
	Totale generale delle spese	€ 659.634.597,17	€ 13.685.721,15	€ 673.320.318,32

TABELLA 4/A

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 151.854.414,65		€ 151.854.414,65
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 163.372.701,78	€ -	€ 163.372.701,78
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 54.732.222,23	€ 1.515.727,20	€ 56.247.949,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 68.231.899,75	€ 784.941,44	€ 69.016.841,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 262.588.659,53	-€ 557.722,38	€ 262.030.937,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 413.165,52	€ -	€ 413.165,52
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 544.900,00	€ 735.100,00	€ 1.280.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 77.449.883,20	€ -	€ 77.449.883,20
	Totale	€ 627.333.432,01	€ 2.478.046,26	€ 629.811.478,27
	Totale generale delle entrate	€ 779.187.846,66	€ 2.478.046,26	€ 781.665.892,92
1	<i>Spese correnti</i>	€ 333.602.800,82	€ 2.121.551,95	€ 335.724.352,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 305.433.095,49	€ 9.543.066,21	€ 314.976.161,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 949.511,46	€ -	€ 949.511,46
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 80.016.184,51	€ -	€ 80.016.184,51
	Totale generale delle spese	€ 720.001.592,28	€ 11.664.618,16	€ 731.666.210,44
	SALDO DI CASSA	€ 59.186.254,38	-€ 9.186.571,90	€ 49.999.682,48

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 150.782.653,96.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 23.687.718,48 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

TABELLA 4/B

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	1.700.275,77 €	2.220.312,33 €
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (ESCLUSO PNRR)	15.898.257,14 €	12.599.885,92 €
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI PER PNRR	5.754.853,36 €	4.065.279,16 €
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI (MUTUI)	5.755.588,55 €	4.802.241,07 €
Totale	29.108.974,82 €	23.687.718,48 €

Sottoconti	DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
310	DEPOSITI CAUZIONALI	171.451,50 €	186.934,68 €
600	VINCOLI DI LEGGE	236.993,98 €	878.530,96 €
700	IMPOSTA DI SOGGIORNO	776.674,22 €	550.822,73 €
800	ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	515.156,07 €	604.023,96 €
840	TRASF. TITOLI GODIMENTO ALLOGGI PRU	- €	- €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI		1.700.275,77 €	2.220.312,33 €
400	CONTRIBUTI	14.407.752,07 €	11.082.806,22 €
550	LASCITI TESTAMENTARI	543.063,77 €	630.023,82 €
750	RISTORI UTENZE	947.441,30 €	887.055,88 €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (ESCLUSO PNRR)		15.898.257,14 €	12.599.885,92 €
450	PNRR - PINQUA	873.349,00 €	558.361,09 €
451	PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	392.555,63 €	60.230,17 €
452	PNRR - MESSA IN SICUREZZA	636.623,69 €	636.623,69 €
453	PNRR - RIGENERAZIONE URBANA	1.899.263,62 €	1.711.979,35 €
454	PNRR - FONDO COMPLEMENTARE	- €	- €
455	PNRR - CICLOVIE URBANE E FLOTTE BUS	824.679,30 €	714.995,54 €
456	PNRR - WELFARE	- €	71.500,00 €
457	PNRR - DIGITALIZZAZIONE	- €	- €
458	PNRR - ISTRUZIONE	314.388,12 €	- €
459	PNRR - TEATRI ECO-EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI	63.994,00 €	- €
460	PNRR - SPORT	750.000,00 €	311.589,32 €
461	PNRR - BONIFICA SITI ORFANI	- €	- €
462	PNRR - RIMOZIONE BARRIERE MUSEI	- €	- €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI PER PNRR		5.754.853,36 €	4.065.279,16 €
299	MUTUI NON ASSISTITI DA CONTR. PUBBLICI	49.080,35 €	44.499,12 €
307	MUTUI ASSISTITI DA CONTR. PUBBLICI	5.706.508,20 €	4.757.741,95 €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI (MUTUI)		5.755.588,55 €	4.802.241,07 €
Totale complessivo		29.108.974,82 €	23.687.718,48 €

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

TABELLA 5

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.564.643,24	€ -	€ 1.564.643,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.986.757,92	€ -	€ 2.986.757,92
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 155.139.488,30	€ -	€ 155.139.488,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 27.013.651,38	€ 338.814,20	€ 27.352.465,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 68.571.814,94	€ 360.401,10	€ 68.932.216,04
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 25.290.851,71	€ -	€ 25.290.851,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 519.068,26	€ -	€ 519.068,26
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.080.000,00	€ -	€ 76.080.000,00
Totale		€ 352.614.874,59	€ 699.215,30	€ 353.314.089,89
Totale generale delle entrate		€ 357.166.275,75	€ 699.215,30	€ 357.865.491,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 249.440.349,84	€ 649.715,30	€ 250.090.065,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 30.846.677,89	€ -	€ 30.846.677,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 799.248,02	€ 49.500,00	€ 848.748,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.080.000,00	€ -	€ 76.080.000,00
Totale generale delle spese		€ 357.166.275,75	€ 699.215,30	€ 357.865.491,05

TABELLA 6

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 414.142,71	€ -	€ 414.142,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 192.847,38	€ -	€ 192.847,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 155.089.492,30	€ -	€ 155.089.492,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 26.277.369,86	€ 338.814,20	€ 26.616.184,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 68.929.217,03	€ 290.401,10	€ 69.219.618,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 23.713.413,27	€ -	€ 23.713.413,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.080.000,00	€ -	€ 76.080.000,00
Totale		€ 350.089.492,46	€ 629.215,30	€ 350.718.707,76
Totale generale delle entrate		€ 350.696.482,55	€ 629.215,30	€ 351.325.697,85
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 247.732.912,32	€ 579.715,30	€ 248.312.627,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 25.956.260,65	€ -	€ 25.956.260,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 927.309,58	€ 49.500,00	€ 976.809,58
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.080.000,00	€ -	€ 76.080.000,00
Totale generale delle spese		€ 350.696.482,55	€ 629.215,30	€ 351.325.697,85

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

Le variazioni sono così riassunte:

TABELLA 7

2023	
Minori spese (programmi)	€ 16.424.530,39
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.634.264,64
Avanzo di amministrazione	€ 11.207.674,89
TOTALE POSITIVI	€ 32.266.469,92
Minori entrate (tipologie)	€ 2.156.218,38
Maggiori spese (programmi)	€ 30.110.251,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.266.469,92
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 101.671,29
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 699.215,30
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 800.886,59
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 800.886,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 800.886,59
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 113.468,88
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 629.215,30
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 742.684,18
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 742.684,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 742.684,18

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

TABELLA 8

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		151.854.414,65		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	20.975.280,15	757.444,93	10.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	262.035.364,30 0,00	250.447.501,61 0,00	250.144.840,52 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigenza	(-)	281.514.835,91 757.444,93 23.171.290,93	248.305.584,78 10.000,00 22.923.802,54	247.197.196,36 0,00 22.940.572,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	824.830,29 0,00 0,00	849.361,76 0,00 0,00	907.644,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		670.978,25	2.050.000,00	2.050.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.379.021,75 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	44.591.378,52	2.204.270,40	170.800,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	239.825.478,50	20.595.974,50	20.264.604,06
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	(-)	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	(+)	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	286.466.857,02 2.204.270,40	24.850.244,90 170.800,00	22.485.404,06 158.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		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	(-)	1.379.021,75		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.379.021,75	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

TABELLA 9

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 49.817.487,19	€ 11.472.115,28	€ 296.455,35	€ 38.641.827,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.083.393,13	€ 4.585.546,93	-€ 2.047,40	€ 9.495.798,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 46.059.894,44	€ 9.225.965,87	€ 406.165,27	€ 37.240.093,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 35.114.008,02	€ 10.722.329,41	€ -	€ 24.391.678,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 928.263,92	€ -	€ -	€ 928.263,92
Totale entrate finali	€ 146.003.046,70	€ 36.005.957,49	€ 700.573,22	€ 110.697.662,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.119.883,20	€ 705.025,22	-€ 3.608,00	€ 411.249,98
Totale titoli	€ 147.122.929,90	€ 36.710.982,71	€ 696.965,22	€ 111.108.912,41
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 57.253.066,05	€ 35.881.334,94	-€ 62.331,38	€ 21.309.399,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 23.386.562,91	€ 9.995.025,82	-€ 4.173,71	€ 13.387.363,38
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 80.639.628,96	€ 45.876.360,76	-€ 66.505,09	€ 34.829.773,29
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 173.595,10	€ 173.595,10	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.686.184,51	€ 3.028.214,44	-€ 3.608,00	€ 654.362,07
Totale titoli	€ 84.499.408,57	€ 49.078.170,30	-€ 70.113,09	€ 35.351.125,18

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

www.ancrel.it

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'organo di revisione

Romana Romoli

Barbara De Giacomi

Luciano Tario