

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE
BILANCIO 2022-2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 48 del 11/7/2022

COMUNE DI MODENA

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

PREMESSA

In data 03/03/2022 con delibera n. 09 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr. parere/verbale n. 32 del 03/02/2022).

In data 28/04/2022 con delibera n. 24 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr. relazione/verbale n. 38 del 08/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di 21.833.214,43 così composto:

Fondi accantonati	per euro 83.307.592,59
Fondi vincolati	per euro 28.024.567,97
Fondi destinati agli investimenti	per euro 1.234.442,87
Fondi disponibili	per euro 9.266.611,00

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 345.828,34;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 3.095.791,52.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 29 del 30/05/2022

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

- variazione n. 2 con delibera di Consiglio n. 30 del 09/06/2022 ad oggetto: "Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n.140 del 12/04/2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2022-2024 - variazione di bilancio di Giunta con i poteri del Consiglio Comunale ai sensi del D. Lgs 267/2000 art.175 comma 4 - variazione di bilancio n. 2 - ordinanza OCDPC n. 872 del 4 marzo 2022 - Nomina soggetto attuatore da parte del Presidente della Regione"; (verbale n. 43 del 30/05/2022);

- variazione n. 3 con delibera di Consiglio n. 31 del 09/06/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2022-2024 - Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 Variazione di bilancio n. 3 e variazione del Programma biennale degli acquisti forniture e servizi 2022-2023" (verbale n. 44 del 30/05/2022);
- variazione n. 4 con delibera di Consiglio n. 29 del 30/05/2022 avente ad oggetto: "Presenza d'atto del Piano Economico Finanziario (PEF) anni 2022 / 2025 calcolato con il metodo Arera/Mtr 2 e predisposto da Atersir ed approvazione delle tariffe tari per l'anno 2022 - Adeguamenti Arera al regolamento per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI)" (verbale n. 42 del 26/05/2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta ha adottato la deliberazione n. 72 del 15/03/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario 2021" apportando le conseguenti variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2022-2024 (variazione numero 1).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono inoltre stati adottati i seguenti 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: n. 139 del 12/4/2022 avente ad oggetto: "Prelevamento dal fondo di riserva - Esercizio 2022: Emergenza in relazione all'esigenza di assicurare soccorso ed assistenza alla popolazione ucraina".

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 effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Fino alla variazione n. 4/2022 risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 14.466.590,96

così composta:

fondi accantonati	per euro	2.391.399,58
fondi vincolati	per euro	11.666.491,78
fondi destinati agli investimenti	per euro	408.699,60
fondi disponibili	per euro	00,00

L'Ente non ha avuto necessità di approvare il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022 / 255708 del 11/07/2022

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	2.651.304
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	4.499.179
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	5.229.141
Saldo complessivo	-€	3.381.266

L'Ente non ha avuto necessità di adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio in quanto le risultanze della certificazione sono risultate coerenti con i dati contenuti nel Rendiconto 2021.

In data 04/07/2022 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022 / 255708 del 11/07/2022

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

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 (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;
- c. la relazione di Lepida Soc. cons. p.a sull'esito dell'attività di vigilanza dell'esercizio 2020 (PG N. 230855/2022 DEL 24/06/2022), approvata dal Consiglio di Amministrazione di Lepida S.p.A. il 22/07/2021; a tal proposito il Collegio di revisione raccomanda all'Ente di attivarsi nei confronti di Lepida in merito alla tempestività dell'attività di rendicontazione;
- d. la relazione di AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile – sullo stato di attuazione degli obiettivi 2021 (PG N° Protocollo N° 147286 del 27/04/2022);
- e. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- f. l'analisi del responsabile del servizio finanziario da cui emerge che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi;
- g. 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 il 31/07/2022 e i relativi allegati;

- h. 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;
- i. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- j. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- k. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- l. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022;

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 2022-2024 - Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023;

F) stato di attuazione dei programmi;

G) prospetto attestante il permanere degli equilibri di bilancio;

H) verifica del saldo di cassa: la variazione di cassa conseguente alla variazione di bilancio porta il saldo finale di cassa presunto ad un importo comunque positivo;

I) aggiornamento fondi e accantonamenti;

L) avanzo al 31/12/2021 applicato nell'esercizio 2022;

M) prospetti relativi alla spesa di personale.

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 30/09/2022.

Il Collegio 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 preso atto 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 protocolli n.116479 del 05/04/2022 (CGF Entrate), n. 194320 del 27/05/2022 (CGF-EU), n. 205092 del 07/06/2022 (DBF), il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Con riferimento alla situazione dei bilanci al 31/12/2021 degli organismi partecipati è emersa la necessità di integrare l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;

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

I Dirigenti e i Responsabili 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.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente (in terza variazione di bilancio) ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 738.376,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente non ha previsto l'incremento del predetto fondo.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022, riservandosi la facoltà di utilizzare tale deroga in corso d'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione ha iniziato le procedure di verifica dell'organizzazione dell'Ente.

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 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.

L'Organo di revisione ha iniziato le 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.

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROT. CO. O. G. N. E. R. A. L. E. 25508 del 11/11/2022

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

La maggior parte degli organismi partecipati ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021. Tutte le società partecipate hanno approvato il bilancio 2021, ad eccezione di Modenafiore s.r.l., che si è avvalsa della deroga prevista dall'art. 2364 C.C. per poter tener conto nella predisposizione del bilancio 2021 sia degli effetti della deliberazione della giunta del Comune di Modena di prolungamento del contratto di concessione del quartiere fino al 2042, che degli attesi chiarimenti a livello di gruppo circa la distribuzione dei ristori a seguito della pandemia da Covid-19 nel rispetto del vincolo del temporary framework: il Consiglio di Amministrazione della società ha comunque approvato il progetto di bilancio da sottoporre all'approvazione dell'assemblea. Per quanto riguarda 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 31/03/2022: l'assemblea sarà probabilmente convocata entro la fine di luglio 2022.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità il comma 80 dell'art. 1 della legge di bilancio 2020 (Legge n. 160 del 27 dicembre 2019) stabilisce che nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti.

Il Collegio prende atto che il Comune non si avvale delle possibilità riportate nel paragrafo precedente.

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 246935/2022 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato E).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, come da relazione dell'Avvocatura Civica del 4/7/2022.

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 2021.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 246935/2022 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 pervenute informazioni specifiche dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che 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 246935/2022 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato B).

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

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

L'Ente non è nelle condizioni di dover effettuare accantonamenti al Fondo di garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento (variazione n. 5/2022), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 7.424.816,35 così composta:

fondi accantonati	per euro 3.956.290,74
fondi vincolati	per euro 2.968.539,65
fondi destinati agli investimenti	per euro 499.985,96
fondi disponibili	per euro 0,00

e destinata come segue:

fondi accantonati per un totale di € 3.956.290,74 di cui:

- euro 376.500,00 ad accantonamento di competenza per fondo rischi (fondo rischi sedi)
- euro 3.500.000,00 a spese per utenze per aumento prezzi
- euro 79.790,74 ad accantonamento di competenza rischi partecipate

fondi vincolati per un totale di € 2.728.539,65:

parte corrente

Tipo di vincolo	Importo In €	Destinazione della spesa
VDDL	2.430.000,00	(Var. n. 441) Variazione sull'esercizio 2022 per applicazione avanzo vincolato miglioramenti contrattuali CCNL 2019 - 2021
	200.000,00	(Var. n. 450) Variazione sull'esercizio 2022 per applicazione avanzo vincolato per vacanza contrattuale 2022 – 2024.
	68.357,03	Avanzo vincolato da Vincoli di Legge relativo all'imposta di soggiorno destinato alla parte investimenti
VDDL	30.182,62	(Var. n. 460) Applicazione sull'esercizio 2022 di avanzo vincolato derivante da trasferimenti al cap. 16345/19 perché si ha la necessità di esaurire le risorse dei precedenti finanziamenti riferiti al carcere, e pertanto di impegnarle sulle attività che si stanno portando avanti nel 2022, prima di ottenere il nuovo finanziamento regionale.
TOTALE	2.728.539,65	

parte investimenti

Tipo di vincolo	Importo In €	Destinazione della spesa
AVANZO VINCOLATO DA LEGGE (Oneri attività Estrattive)	200.000,00	2022-027-00 SERVIZIO IDRICO PER MESSA IN SICUREZZA DEL SISTEMA IDRAULICO DEI CANALI DI SCOLO DI COMPETENZA COMUNALE (TRIENNIO)
	40.000,00	2022-033-00 SPESE TECNICHE DI PROGETTAZIONE DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI SERVIZIO LAVORI PUBBLICI (TRIENNIO) - SPESE TECNICHE PARCO AMENDOLA
SUB. TOTALE	240.000,00	
AVANZO DESTINATO	240.000,00	2022-152-00 BONIFICA PAVIMENTAZIONE PALAZZO COMUNALE
	100.000,00	2022-167-00 PNRR M1C3 MIS. 1 INV 1.3 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTO DA PARTE DELLA FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA - finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU
	99.985,96	2022-168-00 PNRR M1C3 MIS. 1 INV 1.3 - TEATRO STORCHI - INTERVENTI PER L'ECO-EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI - finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU
	60.000,00	2022-169-00 PNRR M1C3 MIS. 1 INV 1.3 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SALA POLIVALENTE SAN GIOVANNI BOSCO - TEATRO DEI SEGNI - finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU
SUB. TOTALE	499.985,96	
TOTALE	739.985,96	

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROF. G. LORENZINI il 11/07/2022 22:57:09

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

CASSA ENTRATE ANNO 2022	CASSA 2022	VARIAZIONE	CASSA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	127.772.210,29	0,00	127.772.210,29
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.145.424,61	56.338,78	155.201.763,39
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	46.966.953,62	5.760.348,09	52.727.301,71
Titolo 3 – Entrate extratributarie	61.580.895,23	3.205.293,53	64.786.188,76
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	241.874.629,95	17.148.119,98	259.022.749,93
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.599.053,00	0,00	1.599.053,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	4.991.278,08	0,00	4.991.278,08
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	57.895.626,68	0,00	57.895.626,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	697.826.071,46	26.170.100,38	723.996.171,84
CASSA SPESE ANNO 2022	CASSA 2022	VARIAZIONE	CASSA 2022
Titolo 1 – Spese correnti	307.108.131,82	12.835.030,69	319.943.162,51
– di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	273.627.972,17	19.358.105,94	292.986.078,11
– di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0		0
– di cui fondo pluriennale vincolato			
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	818.574,50	0,00	818.574,50
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0		0
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	58.741.495,19	0,00	58.741.495,19
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	640.296.173,68	32.193.136,63	672.489.310,31
Fondo di cassa finale presunto	57.529.897,78	-6.023.036,25	51.506.861,53

ROMANA ROMOLI il 11/07/2022 10:26:41

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE n. 2022/255708 del 11/07/2022

ENTRATE ANNO 2022	COMPETENZA	VARIAZIONE	COMPETENZA
	2022		2022
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	14.466.590,96	7.424.816,35	21.891.407,31
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0		0
Fondo pluriennale vincolato	61.056.604,80	0,00	61.056.604,80
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	149.982.673,30	56.338,78	150.039.012,08
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	34.852.197,53	5.760.348,09	40.612.545,62
Titolo 3 – Entrate extratributarie	61.134.168,01	3.205.293,53	64.339.461,54
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	211.099.278,80	17.148.119,98	228.247.398,78
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	670.000,00	0,00	670.000,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	591.121.513,40	33.594.916,73	624.716.430,13
SPESE ANNO 2022	COMPETENZA	VARIAZIONE	COMPETENZA
	2022		2022
Titolo 1 – Spese correnti	275.690.780,33	14.236.810,79	289.927.591,12
di cui fondo pluriennale vincolato	2.069.609,12	0,00	2.069.609,12
Titolo 2 – Spese in conto capitale	257.752.158,57	19.358.105,94	277.110.264,51
– di cui fondo pluriennale vincolato	337.823,40	0,00	337.823,40
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	0
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0,00	0
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	818.574,50	0,00	818.574,50
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0	0,00	0
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	591.121.513,40	33.594.916,73	624.716.430,13

ROMANA ROMOLI il 11/07/2022 10:26:41

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022/255708 del 11/07/2022

ENTRATE ANNO 2023	COMPETENZA 2023	VARIAZIONE	COMPETENZA 2023
Fondo pluriennale vincolato	2.407.432,52	0,00	2.407.432,52
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	150.447.368,21	0,00	150.447.368,21
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	22.029.905,02	1.568.394,05	23.598.299,07
Titolo 3 – Entrate extratributarie	62.058.954,05	402.879,74	62.461.833,79
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	39.252.256,00	-11.200.000,00	28.052.256,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0,00	0
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0	0,00	0
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	333.055.915,80	-9.228.726,21	323.827.189,59

SPESE ANNO 2023	COMPETENZA 2023	VARIAZIONE	COMPETENZA 2023
Titolo 1 – Spese correnti	233.821.582,58	1.971.273,79	235.792.856,37
– di cui fondo pluriennale vincolato	501.125,02	0,00	501.125,02
Titolo 2 – Spese in conto capitale	41.540.079,40	-11.200.000,00	30.340.079,40
– di cui fondo pluriennale vincolato	226.866,58	0,00	226.866,58
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	0
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0,00	0
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	834.253,82	0,00	834.253,82
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0	0,00	0
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	333.055.915,80	-9.228.726,21	323.827.189,59

ROMANA ROMOLI il 11/07/2022 10:26:41

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE-2023 / 25708 del 11/07/2022

ENTRATE ANNO 2024	COMPETENZA 2024	VARIAZIONE	COMPETENZA 2024
Fondo pluriennale vincolato	727.991,60	0,00	727.991,60
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	150.297.368,21	0,00	150.297.368,21
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	21.461.526,28	323.041,95	21.784.568,23
Titolo 3 – Entrate extratributarie	62.270.903,89	402.879,74	62.673.783,63
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	6.697.500,00	0,00	6.697.500,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0,00	0
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0	0,00	0
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	298.315.289,98	725.921,69	299.041.211,67

SPESE ANNO 2024	COMPETENZA 2024	VARIAZIONE	COMPETENZA 2024
Titolo 1 – Spese correnti	231.759.126,95	725.921,69	232.485.048,64
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	0
Titolo 2 – Spese in conto capitale	8.874.366,58	0,00	8.874.366,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.800,00	0,00	170.800,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	0
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	0
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	821.796,45	0,00	821.796,45
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0	0,00	0
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00	0
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	56.860.000,00	0,00	56.860.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	298.315.289,98	725.921,69	299.041.211,67

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022 / 255708 del 11/07/2022

Le variazioni sono così riassunte:

2022	VARIAZIONE
Minori spese (programmi)	673.077,84
Minore FPV spesa (programmi)	0
Maggiori entrate (tipologie)	26.750.982,32
Avanzo di amministrazione	7.424.816,35
TOTALE POSITIVI	34.848.876,51
Minori entrate (tipologie)	580.881,94
Maggiori spese (programmi)	34.267.994,57
Maggiore FPV spesa (programmi)	0
TOTALE NEGATIVI	34.848.876,51

di cui:

Gestione entrate 33.594.916,73

Gestione spese 33.594.916,73

2023	VARIAZIONE
FPV entrata	0
Minori spese (programmi)	11.364.200,75
Minore FPV spesa (programmi)	0
Maggiori entrate (tipologie)	2.103.933,79
Avanzo di amministrazione	0
TOTALE POSITIVI	13.468.134,54
Minori entrate (tipologie)	11.332.660,00
Maggiori spese (programmi)	2.135.474,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	0
TOTALE NEGATIVI	13.468.134,54

di cui:

Gestione entrate -9.228.726,21

Gestione spese -9.228.726,21

ROMANA ROMOLI il 11/07/2022 10:26:41

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022 / 255708 del 11/07/2022

2024	VARIAZIONE
FPV entrata	0
Minori spese (programmi)	164.382,00
Minore FPV spesa (programmi)	0
Maggiori entrate (tipologie)	858.581,69
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.022.963,69
Minori entrate (tipologie)	132.660,00
Maggiori spese (programmi)	890.303,69
Maggiore FPV spesa (programmi)	0
TOTALE NEGATIVI	1.022.963,69

di cui:

Gestione entrate 725.921,69

Gestione spese 725.921,69

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 57-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Il Collegio 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;

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43
TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11
PROTOCOLLO GENERALE 2022/255708 del 11/07/2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		127.772.210,29			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		22.056.521,66	2.069.609,12	501.125,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		254.991.019,24	236.507.501,07	234.755.720,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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	(-)		289.927.591,12	235.792.856,37	232.485.048,64
di cui:					
• fondo pluriennale vincolato			2.069.609,12	501.125,02	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			19.035.321,81	18.402.303,91	18.441.337,82
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	(-)		818.574,50	834.253,82	821.796,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-13.698.624,72	1.950.000,00	1.950.000,00
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	(+)		17.315.609,10	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		3.616.984,38	1.950.000,00	1.950.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

ROMANA ROMOLI il 11/07/2022 10:26:41

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE-2022 / 25570 del 11/07/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		4.575.798,21	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		39.000.083,14	337.823,40	226.866,58
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		229.917.398,78	28.052.256,00	6.697.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		3.616.984,38	1.950.000,00	1.950.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		277.110.264,51 337.823,40	30.340.079,40 226.866,58	8.874.366,58 170.800,00
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		17.315.609,10		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			17.315.609,10	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro per finanziare spese correnti.

DE GIACOMI BARBARA il 11/07/2022 08:08:43

TARIO LUCIANO il 11/07/2022 09:19:11

PROTOCOLLO GENERALE: 2022-255708000-11-07-2022

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

		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	MAGGIORI/MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	44.433.787,14	14.695.461,68	976.903,56	30.715.229,02
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	12.114.756,09	6.151.428,11	0	5.963.327,98
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	34.616.417,03	7.767.966,28	188.839,42	27.037.290,17
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.775.351,15	2.964.262,14	-5.024,10	27.806.064,91
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	929.053,00	789,08	0	928.263,92
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	3.991.278,08	3.991.278,08	0	0
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	963.351,03	262.544,10	-232.981,21	467.825,72
	TOTALE TITOLI	127.823.993,52	35.833.729,47	927.737,67	92.918.001,72

		RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	MAGGIORI/MINORI RESIDUI	RESIDUI ALLA DATA DELLA VERIFICA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	54.227.969,92	35.133.134,00	-8.263,27	19.086.572,65
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	16.596.544,37	5.888.243,22	-84.313,71	10.623.987,44
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0	0	0	0
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.881.495,19	1.114.634,36	-232.981,21	533.879,62
	TOTALE TITOLI	72.706.009,48	42.136.011,58	-325.558,19	30.244.439,71

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Il Collegio, 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 in data 04/07/2022 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 30/06/2022;

che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;

che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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 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

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)