

# PROVINCIA DI MODENA

Provincia di Modena

## COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 8 DEL 26 APRILE 2021

\*\*\*\*\*

Oggi 26 aprile 2021, il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott.ssa Angela Caselli - Membro, presente
- Rag. Edoarda Ghizzoni - Membro, presente

nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 46 del 25 giugno 2018 si è riunito in videoconferenza dalle rispettive sedi per discutere il seguente punto all'ordine del giorno:

1. esame proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 963/2021 avente ad oggetto *“Bilancio di Previsione 2021-2023 - Seconda variazione - Integrazione al DUP 2021-2023 - Provvedimenti”*.

Il Collegio procede ad esaminare la documentazione di cui al punto 1), ricevuta per posta elettronica in data 21/04/2021, composta dalla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale e dagli allegati A), B), C), D), E), F), G).

Il Collegio, richiamati le verifiche ed i controlli effettuati sia individualmente, sia collegialmente in data odierna, dopo aver svolto gli approfondimenti ed i riscontri di legge, al termine dell'istruttoria procede alla redazione dell'allegato parere n. 6/2021 da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti dell'Ente, unitamente al presente verbale.

Si termina la riunione previa stesura, lettura del presente verbale da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti della Provincia.

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

## **PROVINCIA DI MODENA**

### **COLLEGIO DEI REVISORI**

#### **PARERE N. 6/2021**

#### **Oggetto: Bilancio di Previsione 2021-2023 - Seconda variazione - Integrazione al DUP 2021-2023 - Provvedimenti.**

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei membri ordinari Dott.ssa Angela Caselli e Rag. Edoarda Ghizzoni;

**Vista** la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 2) del D.Lgs.n.267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 963/2021 avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione 2021-2023 - Seconda variazione - Integrazione al DUP 2021-2023 – Provvedimenti*”, trasmessa in via definitiva per posta elettronica in data 23/04/2021, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G);

#### **Visti**

- il D.Lgs.n.267/2000;
- il D.Lgs.n.118/2011, come modificato dal D.Lgs.n.126/2014;
- l'articolo 175 del D.Lgs.n.267/2000, che dispone in particolare “*Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater*”. *Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno ... 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 ...*”;
- l'articolo 187, comma 2 del D.Lgs.n.267/2000 che 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'articolo 193 del D.Lgs.n.267/2000 che prevede:*

*“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”;*

**Premesso che:**

- in data 14/12/2020 con deliberazione nr. 85 il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023;
- in data 14/12/2020 con deliberazione nr. 86 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 e i documenti allegati;

**Preso atto** di aver ricevuto la proposta consiliare n. 963/202, corredata della documentazione allegata in data 21/04/2021 ed in versione definitiva in data 23/04/2021;

**Vista** l'ulteriore documentazione messa a disposizione dell'istruttoria del Collegio ed in particolare:

- determinazione dirigenziale Regione Emilia Romagna n. 6738 del 15/04/2021;
- assegnazione risorse Ministero Infrastrutture e Trasporti per investimenti di messa in sicurezza ponti e viadotti anni 2021/2022/2023;
- Decreto Ministero Istruzione n. 13 del 08/01/2021;
- Comunicazione Regione Emilia Romagna prot. n. 6909 del 04/03/2021;
- richiesta Area Lavori Pubblici a firma Dott. Rossi del 20/04/2021;
- richiesta Area Lavori Pubblici a firma Ing. Vita - prot. n. 12577 del 22/04/2021;
- proposta consiliare n. 1196/2021 avente ad oggetto "*CICLOVIA DEL SOLE. APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI CONVENZIONE TRA LA REGIONE EMILIA ROMAGNA, LA CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA E LA PROVINCIA DI MODENA PER LA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DEI TRATTI CICLABILI DEL LOTTO PRIORITARIO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA, CON FINANZIAMENTO MINISTERIALE. DELEGA ALLA SOTTOSCRIZIONE*" posta all'approvazione del Consiglio provinciale nella seduta del 30/04/2021 al punto 1) dell'ordine del giorno;

**Rilevato che questo Collegio ha esaminato:**

- **lo schema di rendiconto dell'esercizio 2020, approvato con atto del Presidente n. 49 del 19/03/2021 ed i relativi allegati di legge;**
- **la proposta consiliare n. 950/2021 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto 2020, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile;**

**Richiamato il parere del Collegio dei Revisori n. 5/2021, espresso al rendiconto 2020 di cui alla relazione redatta nel rispetto dell'art. 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs.n.267/2000 - cfr. verbale n. 7 del 08/04/2021;**

**Rilevato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di euro 27.604.544,06 così composto:**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			27.604.544,06
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				66.722,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				232.666,62
Fondo contenziosi				212.000,00
Altri accantonamenti				311.542,58
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>822.932,14</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.583,86
Vincoli derivanti da trasferimenti				7.493.422,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				95.241,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.789.729,82
Altri vincoli				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.380.977,95</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.147.923,18</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15.252.710,79</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

**Preso atto** che l'approvazione del rendiconto è prevista nella seduta consiliare del 30/04/2021 al punto 2 dell'ordine del giorno, come da convocazione prot. n. 12742 del 23/04/2021, ricevuta tramite posta elettronica in pari data;

**Rilevato** che l'approvazione preliminare del rendiconto 2020 è condizione necessaria, per l'approvazione della presente proposta di variazione del bilancio di previsione 2021/2023 posta al punto 3) dell'ordine del giorno, come da convocazione prot. n. 12742 del 23/04/2021;

**Esaminata** la proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 963/2021 unitamente agli allegati e alla ulteriore documentazione giustificativa delle variazioni proposte, che produce sul bilancio 2021-2023, gli effetti finanziari così come riassunti nelle sottostanti tabelle:

2021	euro	euro
<b>Avanzo di amministrazione - Quota accantonata</b>		<b>89.723,35</b>
<b>Parte corrente</b>		
Maggiori entrate	5.000,00	
Minori entrate	0,00	
<b>Totale entrate</b>		<b>5.000,00</b>
Maggiori spese	198.989,33	
Minori spese	-104.265,98	
Minori spese titolo 4	-77.200,00	
<b>Totale spese</b>		<b>17.523,35</b>
<b>Differenza di parte corrente</b>		<b>77.200,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione - Quota destinata agli investimenti</b>		<b>1.147.923,18</b>
<b>Avanzo di amministrazione - Quota disponibile</b>		<b>5.032.375,42</b>
<b>Parte capitale</b>		
Maggiori entrate	13.660.344,99	
Minori entrate	-2.663.650,45	
<b>Totale entrate</b>		<b>10.996.694,54</b>
Maggiori spese	19.992.143,59	
Minori spese	-2.737.950,45	
<b>Totale spese</b>		<b>17.254.193,14</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>		<b>-77.200,00</b>
<b>Differenza</b>		<b>0,00</b>

2022	euro	euro
<b>Parte capitale</b>		
Maggiori entrate	5.460.409,28	
Minori entrate	0,00	
<b>Totale entrate</b>		<b>5.460.409,28</b>
Maggiori spese	5.460.409,28	
Minori spese	0,00	
<b>Totale spese</b>		<b>5.460.409,28</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>		<b>0,00</b>

2023	euro	euro
<b>Parte capitale</b>		
Maggiori entrate	4.246.984,99	
Minori entrate	0,00	
<b>Totale entrate</b>		<b>4.246.984,99</b>
Maggiori spese	4.246.984,99	
Minori spese	0,00	
<b>Totale spese</b>		<b>4.246.984,99</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>		<b>0,00</b>

**Rilevato** che con la proposta di deliberazione consiliare n. 963/2021 di variazione al bilancio 2021/2023 sopra richiamata:

- si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 6.270.021,95 di cui:
  - quota accantonata di euro 89.723,35 per la corresponsione degli arretrati contrattuali;
  - quota destinata agli investimenti di euro 1.147.923,18 per finanziare spese di investimento;
  - quota disponibile di euro 5.032.375,42 per finanziare spese di investimento;
- sono rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile ed in particolare dall'art.162, comma 6 del D.Lgs.n.267/2000, come da allegato E) alla medesima proposta deliberativa;
- è rispettato il disposto di cui all'art. 187 del Tuel in tema di applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- è mantenuto, pertanto, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n.145/2018;
- si intende aggiornare l'elenco annuale delle opere pubbliche contenuto nel DUP 2021/2023, sulla base degli interventi contenuti nel provvedimento esaminato;

**Tenuto conto** dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs.n.267/2000, ricevuti per posta elettronica in data odierna;

Tutto quanto sopra esposto,

### **IL COLLEGIO ESPRIME**

**parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 963/2021 avente ad oggetto "*Bilancio di Previsione 2021-2023 - Seconda variazione - Integrazione al DUP 2021-2023 - Provvedimenti*" **condizionato alla preventiva approvazione:**

- 1. del rendiconto 2020, posto all'ordine del giorno (punto 2) della medesima seduta del 30/04/2021 (cfr. proposta consiliare n. 950/2021);**
- 2. della convenzione tra Regione E.R., Città Metropolitana di Bologna e Provincia di Modena per la Ciclovia del Sole, posta all'ordine del giorno (punto 1) della medesima seduta del 30/04/2021 (cfr. proposta consiliare n. 1196/2021).**

**La condizione è posta** in quanto le variazioni al bilancio proposte contengono:

- l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2020 che alla data attuale non risulta ancora accertato con l'approvazione da parte del Consiglio provinciale;
- l'assegnazione di risorse per la progettazione e realizzazione di tratti ciclabili definite da apposita convenzione che alla data attuale non risulta ancora approvata da parte del Consiglio provinciale.

26 aprile 2021

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni