

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 11 del 24/07/2024

PROVINCIA DI MODENA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con proprio atto n. 102 (verbale Collegio Revisori n. 22 del 27/10/2023), trasmesso in BDAP in data 09/01/2024 (acquisizione ricevute Prot. Gen. Mef (13551 del 15/01/2024)

In data 30/04/2024 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2023 con proprio atto n. 28 (verbale Collegio Revisori del 5/4/2024), trasmesso in BDAP in data 27/3/2024 (acquisizione ricevute Prot. Gen. 16063 del 13/5/2024), determinando un risultato di amministrazione di euro 20.275.130,90 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		(A)	14.117.338,06
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			59.422,95

Accantonamento residui presenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			-
Fondo anticipazioni liquidità			-
Fondo perdite società partecipate			50.801,19
Fondo contezioso			139.299,16
Altri accantonamenti			750.362,94
	Totale parte accantonata (B)		999.886,24
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			4.291,76
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.504.275,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			945,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			4.524.112,02
Altri vincoli			-
	Totale parte vincolata (C)		7.033.624,97
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		9.090,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		

Nel corso del 2024 e sino ad oggi, il Consiglio Provinciale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera di Consiglio 29 del 30/04/2024 (verbale Collegio dei Revisori n 5 del 24/4/2024).

Nel corso del 2024 e sino ad oggi, sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Presidente della Provincia, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, con previsione di prelievi dal Fondo di Riserva:

Atto n° 12 del 30/1/2024.

Atto n° 57 del 3/6/2024.

Nel corso del 2024 e sino ad oggi:

- non sono stati adottati atti deliberativi - in via d'urgenza - da parte del Presidente della Provincia, ai sensi dell'art. 175, comma 4, TUEL;
- Il Direttore dell'Area Finanziaria non ha approvato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 3.986.183,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 305.285,30;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 9.090,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 3.671.807,77.

Risulta pertanto, dopo l'applicazione delle suddette quote di avanzo di amministrazione, un avanzo di amministrazione 2023 di euro 10.131.154,99 così composto:

fondi accantonati	per euro 694.600,94;
fondi vincolati	per euro 7.033.624,97;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 2.402.929,08.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026, come da Tabella Allegata al questionario della Corte dei Conti sul rendiconto dell'anno 2023.

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 richiesto anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021 ed ha ricevuto solo anticipazioni in via automatica.

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 ha verificato la 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 l'Ente 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

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. le dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti sull'andamento delle entrate e sulla consistenza dei residui attivi e passivi;
- b. le dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti in merito all'assenza dei debiti fuori bilancio;
- c. il riepilogo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- d. la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2024 del Direttore dell'Area Finanziaria riportante la verifica dei residui attivi e passivi, la verifica dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al Fondo Perdite Partecipate, al Fondo Contenzioso Legale iscritti nel Bilancio di Previsione 2024 ed accantonati nel risultato di amministrazione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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).

La Relazione del Direttore dell'Area Finanziaria sull'andamento delle entrate e delle spese attesta che:

1. le variazioni della consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto di approvazione del rendiconto sono, rispettivamente, pari ad euro 7.425,37 e ad euro 47.935,19;
2. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel Bilancio di Previsione è pari ad euro 6.207,69 e non necessita di ulteriori incrementi;
3. Il Fondo Contenzioso Legale accantonato in sede di approvazione del Rendiconto 2023 per una somma di euro 139.299,16 sulla base della comunicazione trasmessa dal servizio Avvocatura, acquisita agli atti con protocollo n. 24052 del 05/07/2024, anche in relazione al fatto che non sono stati previsti in sede di bilancio di previsione ulteriori importi necessita di essere implementato di euro 742,56 e che pertanto sarà oggetto di variazione di bilancio al fine di determinare una disponibilità complessiva di euro 140.041,72;
4. Sono stati esaminati i bilanci degli organismi partecipati e si è ritenuto di non incrementare lo stanziamento al Fondo perdite partecipate del Bilancio di Previsione 2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Direttore dell'Area Finanziaria ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari. Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti 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 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.

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 stessi sono garantiti dall'andamento generale delle entrate e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 325.223,69 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 400.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

Il FCDE in gestione viene determinato in euro 6.207,69 e pertanto non necessita di ulteriori incrementi rispetto a quanto previsto in sede di Bilancio di Previsione 2024:

Capitolo	Descrizione	Perc. Applic. Bil. Prev.	Stanziam. o FCDE 2024	Stanziam. definitivo	Accertato	Incassato	% (Incassato/Accertato)	Completa-mento a 100	Perc. da applicar e	Stanziam. o FCDE in gestione 2024
660	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	55,41	4.582,76	8.270,64	7.659,19	0,00	0,00	100,00	55,41	4.582,76
2524	Affitti attivi di terreni e fabbricati	6,81	1.624,93	23.860,92	20.168,37	0,00	0,00	100,00	6,81	1.624,93
			6.207,69							6.207,69

L'accantonamento al FCDE da rendiconto 2023 risulta congruo e, in via prudenziale, l'Ente ha deciso di rinviare all'esatta quantificazione dello stesso in sede di approvazione del Rendiconto 2024:

Capitolo	Descrizione	Residui finali 2023	Fondo Accantonato	Residui da incassare	Reciproco (%)	Fondo Aggiornato
610	Diritti di segreteria	3.991,39	3.193,11	3.991,39	80,00	3.193,11
620	Contravvenzioni in violazioni delle norme in materia di circolazione stradale	35.440,20	31.495,71	33.941,93	88,87	30.164,19
624	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative ambientali	160,00	126,69	160,00	79,18	126,69
625	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative per funzioni delegate l.r. 21/84 art. 18	22.001,84	15.392,49	18.657,86	69,96	13.053,04
626	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative D.lgs.152/06 - controllo smaltimento rifiuti	6.376,86	6.221,90	5.066,47	97,57	4.943,35
628	Proventi derivanti dall'applicazione di sanzioni amministrative in violazione delle norme del D.lgs.152/06 - controllo spandimenti	753,10	703,32	753,10	93,39	703,32
1140	Entrate derivanti dal servizio caccia e pesca	2.104,87	1.800,72	2.020,78	85,55	1.728,78
2403	Entrate da notifiche derivanti da sanzioni amministrative in materia ambientale	70,02	67,73	70,02	96,73	67,73
2480	Sanzioni previste dalla L.R. 4/2009 per controlli su agriturismo e fattorie didattiche	421,28	421,28	421,28	100,00	421,28
			59.422,95	65.082,83		54.401,49

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 (e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016).

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che in sede di rendiconto dell'esercizio 2023, risulta accantonato a titolo di Fondo perdite partecipate nel risultato di amministrazione 2023 un importo pari a euro 50.801,19.

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 1.429.974,74 così composta:

fondi accantonati per euro 60.064,03;
fondi vincolati per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 1.369.910,71;

e destinata per euro 1.369.910,71 a finanziare spese d'investimento.
per euro 60.064,03 a finanziare spese correnti non ricorrenti;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.912.653,30	€ -	€ 1.912.653,30
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 19.854.705,17	€ -	€ 19.854.705,17
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 9.636.758,98	€ 1.429.974,74	€ 11.066.733,72
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.500.500,00	€ -	€ 55.500.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 20.361.828,34	€ 307.085,70	€ 20.668.914,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.120.191,00	€ 570.315,34	€ 3.690.506,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 67.203.212,06	€ 1.974.947,82	€ 69.178.159,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -

6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale		€ 158.270.731,40	€ 2.852.348,86	€ 161.123.080,26
Totale generale delle entrate		€ 189.674.848,85	€ 4.282.323,60	€ 193.957.172,45

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 74.274.749,36	€ .445.436,44	€ 74.719.985,80
2	Spese in conto capitale	€ 96.710.703,49	€ 3.969.151,39	€ 100.679.854,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 6.604.596,00	€ -132.264,23	€ 6.472.331,77
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale generale delle spese		€ 205.843.072,78	-€ 59.637,31	€ 205.783.435,47

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	€ 50.118.708,14		€ 50.118.708,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 56.980.048,55	€ -	€ 56.980.048,55
2	Trasferimenti correnti	€ 25.246.971,40	€ 307.085,70	€ 25.554.057,10
3	Entrate extratributarie	€ 3.752.109,98	€ 570.315,34	€ 4.322.425,32
4	Entrate in conto capitale	€ 111.907.821,81	€ 1.974.947,82	€ 113.882.769,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 219,21	€ -	€ 219,21
6	Accensione prestiti	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 13.899.894,09	€ -	€ 13.899.894,09
Totale		€211.837.065,04	€ 2.852.348,86	€ 214.689.413,90
Totale generale delle entrate		€ 261.955.773,18	€ 2.852.348,86	€ 264.808.122,04

1	Spese correnti	€ 118.477.205,43	€ 445.436,44	€ 118.922.641,87
---	-----------------------	------------------	--------------	------------------

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024

2	Spese in conto capitale	€ 113.188.584,62	€ 3.029.151,39	€ 116.217.736,01
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 6.827.477,64	€ -132.264,23	€ 6.695.213,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 13.689.178,54	€ -	€ 13.689.178,54
Totale generale delle spese		€ 252.182.446,23	€ 3.342.323,60	€ € 255.524.769,83

SALDO DI CASSA	€ 9.773.326,95	€ -489.974,74	€ 9.283.352,21
-----------------------	----------------	---------------	----------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/6/2024 ammonta ad euro 52.930.515,71

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO al 01.01.2024		50.118.708,14
REVERSALI emesse fino al n. 3608 del 27/06/2024 Distinta n. 49 del 27/06/2024	(+)	54.740.878,02
MANDATI emessi fino al n. 5664 DEL 27/06/2024 Distinta n. 52 del 27/6/2024	(-)	53.318.247,43
FONDO CASSA ENTE DI DIRITTO AL 30/06/2024	(=)	51.541.338,73
FONDO CASSA DEL TESORIERE AL 30/06/2024		52.930.515,71
DIFFERENZA RICONCILIARE DA	(-)	-1.389.176,98
TOTALE	(=)	51.541.338,73

L'Organo di revisione ha verificato che al 30/06/2024, la cassa vincolata dalla contabilità dell'Ente ammonta ad euro 1.757.516,69, mentre la cassa vincolata indicata dal Tesoriere ammonta a euro 2.003.165,69, con una differenza da riconciliare pari a € 245.649,00 come di seguito dettagliato:

CASSA VINCOLATA RAGIONERIA

SALDO CONTABILE AL 30/06/2024		1.757.516,69
SANZIONI CDS	(+)	432.014,04
VINCOLO PER MUTUI	(+)	88.565,29
VINCOLO DELEGHE REGIONALI	(+)	1.236.937,36

CASSA VINCOLATA TESORERIA

SALDO CONTABILE AL 30/06/2024 Tesoreria		2.003.165,69
SANZIONI CDS	(+)	432.014,04
VINCOLO PER MUTUI	(+)	88.565,29
VINCOLO DELEGHE REGIONALI	(+)	1.482.586,36
SALDO CASSA VINCOLATA ENTE AL 30.06.2024		1.757.516,69
Differenza da riconciliare	(-)	245.237,00
Ulteriore differenza da riconciliare per storno Mandati n. 4846 e n. 4870 poi pagati in data 02/07/2024	(-)	412,00
TOTALE DA RICONCILIARE	(=)	245.649,00

Il totale da riconciliare pari a € 245.649,00 si riferiscono per euro 245.237,00 (ente) ed euro 412,00 (per storni banca) è relativo a borse di studio.

Pertanto la composizione della cassa vincolata al 30/6/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/6/2024
MUTUI	€ 122.096,99	€ 88.565,29
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 380.658,49	€ 1.482.586,36
SANZIONI CDS	€ 257.846,95	€ 432.014,04

Annualità 2025:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.500.500,00	€ -	€ 55.500.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.847.782,58	€ 294.314,10	€ 20.142.096,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.668.386,00	€ -	€ 1.668.386,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.799.140,31	€ -	€ 5.799.140,31
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>	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale		€ 95.378.567,43	€ 294.314,10	€ 95.672.881,53
Totale generale delle entrate		€ 95.378.567,43	€ 294.314,10	€ 95.672.881,53
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 70.565.918,58	€ 294.314,10	€ 70.860.232,68
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.920.148,85	€ -	€ 6.920.148,85
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 5.807.500,00	€ -	€ 5.807.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale generale delle spese		€ 95.378.567,43	€ 294.314,10	€ 95.672.881,53

Annualità 2026:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 55.500.500,00	€ -	€ 55.500.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.802.667,62	€ 255.980,10	€ 20.058.647,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.668.386,00	€ -	€ 1.668.386,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.601.729,42	€ -	€ 10.601.729,42
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>	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale		€ 99.658.283,04	€ 255.980,10	€ 99.914.263,14
Totale generale delle entrate		€ 99.658.283,04	€ 255.980,10	€ 99.914.263,14
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 72.697.244,62	€ 255.980,10	€ 72.953.224,72
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.246.979,42	€ -	€ 11.246.979,42
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.629.059,00	€ -	€ 3.629.059,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.085.000,00	€ -	€ 12.085.000,00
Totale generale delle spese		€ 99.658.283,04	€ 255.980,10	€ 99.914.263,14

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 2.355.364,13
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.828.640,26
Avanzo di amministrazione	€ 1.429.974,74
TOTALE POSITIVI	€ 7.613.979,13
Minori entrate (tipologie)	€ 976.291,40
Maggiori spese (programmi)	€ 6.637.687,73
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 7.613.979,13

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 903.676,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 294.314,10
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.197.990,10
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.197.990,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.197.990,10

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 415.361,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 255.980,10
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 671.341,10
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 671.341,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 671.341,10

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 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, come attestati con verbale n. 10 del 6/6/2023.

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

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 esigibilità;
- 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		50.118.708,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.912.653,30	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.859.920,38	77.310.982,68	77.227.533,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	74.719.985,80	70.860.232,68	72.953.224,72
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		6.207,69	6.207,69	6.207,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.472.331,77	5.807.500,00	3.629.059,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		580.256,11	643.250,00	645.250,00
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				

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		386.112,32	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		966.368,43	643.250,00	645.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		10.680.621,40	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.854.705,17	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		69.178.159,88	6.276.898,85	10.601.729,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		966.368,43	643.250,00	645.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		100.679.854,88	6.920.148,85	11.246.979,42

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- 0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		386.112,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			386.112,32		

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio.

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-) o maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.482.710,13	€ 1.482.710,13	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.575.543,57	€ 1.783.252,32	€ -	€ 1.792.291,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 700.179,39	€ 291.870,39	-€ 19.794,51	€ 388.510,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 43.850.093,09	€ 6.763.664,10	€ 12.369,14	€ 37.098.798,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 219,21	€ -	€ -	€ 219,21
Totale entrate finali	€ 49.608.745,39	€ 10.321.500,94	-€ 7.425,37	€ 39.279.819,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 50.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 23.480,35	€ 20.254,00	€ -	€ 3.226,35
Totale titoli	€ 49.682.225,74	€ 10.391.754,94	-€ 7.425,37	€ 39.283.045,43
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 48.189.547,61	€ 18.565.744,06	-€ 10.968,97	€ 29.612.834,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.026.022,44	€ 11.561.277,89	-€ 36.966,22	€ 2.427.778,33
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 62.215.570,05	€ 30.127.021,95	-€ 47.935,19	€ 32.040.612,91
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 163.575,02	€ -	€ -	€ 163.575,02
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.537.092,28	€ 1.410.315,56	€ -	€ 126.776,72
Totale titoli	€ 63.916.237,35	€ 31.700.912,53	-€ 47.935,19	€ 32.167.389,63

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024

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

Il Collegio prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario.

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 come da dichiarazioni rese dai Dirigenti dell'Ente;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;

- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 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.

Modena, 24/07/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giacomo Ballo, Presidente
Dott.ssa Loredana Dolci
Dott. Carlo Bernardelli