



## Provincia di Modena

### Il Collegio dei Revisori Verbale n. 3 del 20 luglio 2021

Oggetto: **PARERE - BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. ASSESTAMENTO GENERALE. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO. MODIFICA DUP 2021-2023. TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO.**

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena, nelle persone del Presidente Dott. Giacomo Ballo e dei membri ordinari Dott.ssa Loredana Dolci e Dott. Carlo Bernardelli;

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. 1931/2021 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2021-2023. Assestamento generale. Modifica Dup 2021-2023", trasmessa per posta elettronica in versione definitiva in data 16.07.2021, unitamente agli allegati sub A), B), C), D), E), F), G), H) I) ed L);

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 ..."*

#### **PREMESSA**

In data 14/12/2020 con delibera n. 85 il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2021-2023.

In data 14/12/2020 con delibera n. 86 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.



In data 30/04/2021 con delibera n. 47 il Consiglio Provinciale ha approvato il Rendiconto della Gestione 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 27.604.544,06= così composto:

<b>Parte accantonata</b>	<b>822.932,14</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	66.722,94
Fondo perdite società partecipate	232.666,62
Fondo contenzioso	212.000,00
Altri accantonamenti	311.542,58
<b>Parte Vincolata</b>	<b>10.380.977,95</b>
Vincoli derivanti da leggi e da 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
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.147.923,18</b>
<b>Avanzo libero</b>	<b>15.252.710,79</b>
<b>Totale</b>	<b>27.604.544,06</b>

Nel corso del 2021 e fino ad oggi, il Consiglio Provinciale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di Consiglio Provinciale n. 32 del 29/03/2021;
- Delibera di Consiglio Provinciale n. 48 del 30/04/2021.

Ad oggi risultano applicate le seguenti quote di avanzo di amministrazione:

Vincolato corrente	225.300,00
Vincolato capitale	2.406.670,77
Accantonato	89.723,35
Destinato	1.147.923,18
Disponibile	5.032.375,42
<b>Totale</b>	<b>8.901.992,72</b>

Residua pertanto, dopo l'applicazione delle suddette quote di avanzo di amministrazione, un avanzo di amministrazione 2020 di € 18.702.551,34 così composto:

Vincolato corrente	5.991.342,29
Vincolato capitale	1.757.664,89
Accantonato	733.208,79
Destinato	-
Disponibile	10.220.335,37
<b>Totale</b>	<b>18.702.551,34</b>



In data 16.07.2021 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 1931 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che l'art. 36 del vigente regolamento di contabilità dispone che il Consiglio Provinciale effettui almeno una volta entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ciascun anno la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. Dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti sull'andamento delle entrate e sulla consistenza dei residui attivi e passivi;
- b. Dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti in merito all'assenza dei debiti fuori bilancio;
- c. Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2021 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 2021 ed accantonati nel risultato di amministrazione.

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. n. 118/2011, punto 4.2 lettera g). La relazione del Direttore dell'Area Finanziaria sull'andamento delle entrate e delle spese attesta che:

- a. le variazioni della consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto sono rispettivamente pari ad euro - 1.508.207,47 e ad euro - 1.838.776,17;
- b. il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel Bilancio di Previsione 2021 è ancora adeguato;
- c. il Fondo contenzioso legale accantonato nel risultato di amministrazione con l'approvazione del Rendiconto 2020 risulta congruo;
- d. sono stati esaminati i bilanci degli organismi partecipati e si è ritenuto incrementare lo stanziamento al Fondo perdite partecipate del Bilancio di Previsione 2021 per l'importo di euro 7.512,76.



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.

I Dirigenti 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.

Tutti gli organismi partecipati, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020 e dal loro risultato è emersa la necessità di integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. 175/2016 di euro 7.512,76.

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.

Con l'operazione di assestamento l'avanzo iscritto in bilancio viene diminuito di € 2.529.020,00.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale che possono essere così riepilogate:

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>2021</b>
Maggiori Entrate parte corrente	740.436,78
Minori Entrate parte corrente	-2.446.143,88
Maggiori Spese parte corrente	-237.431,06
Minori Spese parte corrente	114.079,82
<b>Applicazione Avanzo Disponibile</b>	<b>2.529.020,00</b>
Maggiori Entrate parte capitale	5.909.166,66
Maggiori Spese parte capitale	-6.619.516,92
Minori Spese parte capitale	10.388,60
<b>Differenza</b>	<b>0</b>

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>2022</b>
Maggiori Entrate parte corrente	10.000,00
Maggiori Spese parte corrente	-10.000,00
<b>Differenza</b>	<b>0</b>

<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>2022</b>
Maggiori Entrate parte capitale	543.925,00
Maggiori Spese parte corrente	-543.925,00
<b>Differenza</b>	<b>0</b>

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 esigibilità;
- Coerenti in relazione al D.U.P.

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del T.U.E.L. sono rispettati, come indicato in allegato alla proposta di delibera in oggetto.

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

Il Collegio, 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.

### **CONCLUSIONE**

Rilevato che con la proposta di deliberazione di variazione al bilancio 2021/2023 sopra richiamata:

■ 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 sub D) alla medesima proposta deliberativa; ■ è mantenuto, pertanto, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n.145/2018;

■ si intende applicare una quota di avanzo accantonato di euro 2.529.020,00 - come evidenziato nell'allegato E)

■ è aggiornato il piano triennale delle OO.PP. 2021/2023 e conseguentemente il DUP 2021-2023;

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

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1931/2021 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2021-2023. Assestamento generale. Salvaguardia degli equilibri di bilancio. Modifica D.U.P. 2021-2023. Terza variazione di bilancio.

Modena, 20 luglio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*Firma digitale*

Dott. Giacomo Ballo, Presidente

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli