



## Comune di SOLIERA

Provincia di Modena

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 11/2022**

Oggetto: **Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto:** “Approvazione della variazione di assestamento generale e controllo del permanere degli equilibri di bilancio 2022 ai sensi degli artt. 175 e 193 del TUEL”

### PREMESSA

Il Collegio:

Dato atto che con delibera di Consiglio n. 81 in data 20/12/2021 veniva approvato il bilancio di Previsione 2022-2024;

Dato atto che con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 28.04.2022 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2021, il quale chiude con il conseguimento di un risultato di Amministrazione di complessivi euro 2.412.945,47 così suddiviso:

<b>Da rendiconto di gestione</b>	<b>AVANZO 2021</b>
Parte accantonata (FCDE+Fondo Rischi)	862.287,78
Parte vincolata	1.001.194,04
Parte destinata agli investimenti	168.830,07
Parte disponibile	380.633,58
<b>Totale</b>	<b>2.412.945,47</b>

Dato atto che con determina n. 138 del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Simona Loschi, nella quale si proponeva l'adeguamento del Fondo Funzioni Fondamentali (COVID), mediante utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione per complessivi euro 31.012,05, e alla conseguente rettifica degli allegati A) e A/2) al Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2021;

Dato atto che a seguito di detta variazione l'Avanzo 2021 risulta così composto:

<b>Da rendiconto di gestione</b>	<b>AVANZO 2021 (dopo determina)</b>
Parte accantonata (FCDE+Fondo Rischi)	862.287,78
Parte vincolata	1.032.206,09
Parte destinata agli investimenti	168.830,07
Parte disponibile	349.621,53
<b>Totale</b>	<b>2.412.945,47</b>

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

Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2022 Euro 4.168.746,25

Fondo di Cassa al 14 Luglio 2022 Euro 4.304.815,58

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 in data 27 maggio 2022.

Il rendiconto rettificato non è ancora stato inviato alla BDAP, mentre è stato inviato quello approvato originariamente.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 14/07/2022
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/7/2022 ;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente. Le segnalazioni hanno portato alla variazione di bilancio inserita nel provvedimento di salvaguardia

L'Ente ha stimato il caro energia con una maggiore spese di euro 390.391,69 coperti per:

- Euro 70.000,00 con il fondo statale (art. 27, comma 2, del DL 17/2022);
- Euro 225.502,25 avanzo libero (art. 40 del DL. 50/2022);
- Euro 95.429,44 avanzo vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali (art. 13 DL. 4/2022 modificato dall'art. 37-ter DL 21/2022)

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

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 che il FCDE non è variato rispetto allo stanziamento iniziale in quanto non sono variare le entrate rispetto alle quali il fondo è calcolato.

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

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.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dagli uffici, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Approvato bilancio</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
<b>AIMAG S.P.A.</b>	4,25%	si	12.948.221	Sulle partecipate Indirette
<b>AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.</b>	0,41%	si	1.314.846	No
<b>SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.</b>	0,095%	si	15.249	No
<b>LEPIDA S.C.P.A.</b>	0,0014%	si	61.229	No

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

(in Euro) Equilibri cc 28/07/2022

Bilancio di previsione anno 2022	Titolo	2022 PRE VARIAZIONE	Incrementi	Decrementi	Situazione finale
AVANZO p. corrente		295.000,00	353.669,77	0,00	648.669,77
Fondo plur.vinc. Spese corr.		92.290,21			92.290,21
Entrate Tributarie	1	8.412.813,00	0,00	63.824,13	8.348.988,87
Trasferimenti correnti	2	503.768,00	104.703,07	0,00	608.471,07
Entrate Extratributarie	3	3.321.980,00	21.698,03	0,00	3.343.678,03
<b>Totale</b>		<b>12.625.851,22</b>	<b>480.070,87</b>	<b>63.824,13</b>	<b>13.042.097,95</b>
Spese Correnti * e ***	1	12.132.371,71	416.246,74	0,00	12.548.618,45
Spese per rimborso di prestiti	4	582.713,50	0,00	0,00	582.713,50
<b>Differenza parte corrente</b>		<b>-89.234,00</b>	<b>63.824,13</b>	<b>63.824,13</b>	<b>-89.234,00</b>
<b>AVANZO p. investimenti</b>		<b>534.000,00</b>			534.000,00
Fondo plur.vinc. Spese c.cap.		1.203.044,79			1.203.044,79
Spese in c/capitale **	2	7.872.302,79	7.758.596,53	0,00	15.630.899,32
Alienazioni beni patrimoniali	4 (parte)	25.000,00		0,00	25.000,00
Oneri di urbanizzazione	4 (parte)	550.000,00			550.000,00
Trasferimenti di parte capitale e altri	4 (parte)	3.344.440,00	6.556.854,53	0,00	9.901.294,53
Spese incremento att.finanz.	3	0,00			0,00
Spese per acq.att.fin	3	0,00			0,00
Entrate da riduz. Att. Finanz.	5	0,00			0,00
Assunzioni di Prestiti	6	2.305.052,00	1.201.742,00	0,00	3.506.794,00
<b>Differenza parte capitale</b>		<b>89.234,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.234,00</b>
<b>Risultato Finale</b>		<b>0,00</b>	<b>63.824,13</b>	<b>63.824,13</b>	<b>-0,00</b>

\*\*\* Fondo crediti di dubbia esigibilità

349.085,00

**Note**

*utilizzo avanzo per spese correnti* 648.669,77

*utilizzo avanzo per estinzione mutui*

*utilizzo avanzo per investimenti* 534.000,00

*Totale utilizzo* 1.182.669,77

*entrate di parte capitale destinate a parte corrente* 387.500,00

*Entrate di parte corrente destinati a investimenti* 298.266,00

Ai fini dei vincoli di Finanzia Pubblica si segnala:

### **Spese di Personale**

Le variazioni proposte con l'assestamento prevede una diminuzione di spese per euro 7.830,00 e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010;

### **Equilibri**

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 assicurati.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 387.500,00 per finanziare spese correnti.

### **Avanzo**

Si prevede l'applicazione dell'avanzo per Euro 353.669,77 di cui:

- Euro 225.502,25 per maggior costi energetici;
- Euro .22.155,47 per spese correnti non ripetitive;
- Euro 10.582,61 per spese COVID Fondazione Campori;
- Euro 95.429,44 per maggior costo energia elettrica.

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

#### **Gestione dei residui attivi**

Residui attivi al 01.01.2022**	3.129.668,60
Minori residui attivi	-
Residui attivi al 15.07.2022	3.129.668,60
Residui riscossi alla data del 15.07.2022 *	908.716,00
Percentuale smaltimento residui attivi	29,04%

#### **Gestione dei residui passivi**

Residui passivi al 01.01.2022	3.590.136,38
Minori residui passivi	-
Residui passivi al 12.07.2021	3.590.136,38
Pagamenti su residui alla data del 15.07.2022 *	1.836.733,64
Percentuale smaltimento residui passivi	51,16%

\* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

\*\* di cui 510.000,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità.

Per quanto attiene al **Fondo Pluriennale Vincolato** non essendovi nuove spese reimputate sugli esercizi 2023 e seguenti dopo il riaccertamento rimane invariato.

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 in data 18/7/2022 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;
- 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.

Lì 18/07/2022

***IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI***

rag. Paolo Sacchi *firmato digitalmente*

Dott.ssa Barbara Baldoni *firmato digitalmente*

Dott. Alfredo Cagnani *firmato digitalmente*