



Comune di SOLIERA

Provincia di Modena

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 17/2023

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 2023 ai sensi degli artt. 175 e 193 del TUEL”

PREMESSA

Il Collegio:

Dato atto che con delibera di Consiglio n. 17 in data 28/03/2023 veniva approvato il bilancio di Previsione 2023-2025;

Dato atto che con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 27.04.2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2022, il quale chiude con il conseguimento di un risultato di Amministrazione di complessivi euro 2.233.499,37 così suddiviso:

Da rendiconto di gestione	AVANZO 2022
Parte accantonata (FCDE+Fondo Rischi)	1.394.645,21
Parte vincolata	426.122,41
Parte destinata agli investimenti	48.732,31
Parte disponibile	363.999,44
Totale	2.233.499,37

La **consistenza del fondo cassa finale** registra i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2022 Euro 5.064.175,22

Fondo di Cassa al 30 Giugno 2023 Euro 4.913.724,10

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 in data 29 maggio 2023 dalla quale non è emersa la necessità di modificare la composizione dell'Avanzo d'Amministrazione 2022.

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 06/07/2023
- 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 30/6/2023;

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 31/12/2022 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 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 2022.

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.

Le società partecipate hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e, dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Si prende tuttavia atto che Aimag spa, a fronte di una proposta del CDA della

stessa società di destinare tutto l'utile a riserva, ha sospeso tale decisione. L'assemblea dei soci, infatti, convocata in data 29/6/2023 non ha deliberato ma sospeso la decisione. Nel bilancio dell'Ente è ancora prevista un'entrata alla voce "Dividendi da società AIMAG" di € 397.800,00. Il Comune di Soliera, in assestamento, ha pertanto deciso di rendere indisponibile l'intero Avanzo disponibile di € 363.999,44 e ha creato un apposito fondo di € 33.800,56 per far fronte all'eventuale futuro azzeramento della suddetta entrata.

Di seguito il risultato d'esercizio 2022 delle società partecipate:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Approvato bilancio	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AIMAG S.P.A.	4,25%	Solo dal CDA	11.222.155	Sulle partecipate Indirette
AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,41%	si	21.930	No
SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.	0,095%	si	39.238	No
LEPIDA S.C.P.A.	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)		Variazione			
Bilancio di previsione anno 2023	Titolo	2023 PRE VARIAZIONE	Incrementi	Decrementi	Situazione finale
AVANZO p. corrente					0,00
Fondo plur.vinc. Spese corr.		86.406,58			86.406,58
Entrate Tributarie	1	8.765.346,77		97.722,19	8.667.624,58
Trasferimenti correnti	2	670.845,00	71.454,11		742.299,11
Entrate Extratributarie	3	3.525.498,80	75.421,00		3.600.919,80
Totale		13.048.097,15	146.875,11	97.722,19	13.097.250,07
Spese Correnti * e ***	1	12.475.669,53	8.502,92		12.484.172,45
Spese per rimborso di prestiti	4	466.327,62		16.000,00	450.327,62
Differenza parte corrente		106.100,00	138.372,19	81.722,19	162.750,00
AVANZO p. investimenti		57.685,00	78.022,15		135.707,15
Fondo plur.vinc. Spese c.cap.		5.552.315,86			5.552.315,86

Spese in c/capitale **	2	20.409.471,88	37.022,15		20.446.494,03
Alienazioni beni patrimoniali	4 (parte)	177.870,00		56.650,00	121.220,00
Oneri di urbanizzazione	4 (parte)	510.000,00			510.000,00
Trasferimenti di parte capitale e altri	4 (parte)	10.860.071,58			10.860.071,58
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	3.145.429,44	0,00	41.000,00	3.104.429,44
Differenza parte capitale		-106.100,00	41.000,00	97.650,00	-162.750,00
Risultato Finale		-0,00	179.372,19	179.372,19	0,00

Ai fini dei vincoli di Finanzia Pubblica si segnala:

Spese di Personale

Le variazioni proposte con l'assestamento prevedono una invarianza di spesa e 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 30.000,00 per finanziare spese correnti.

Avanzo

Si prevede l'applicazione dell'avanzo per Euro 78.022,15 di cui:

- per € 36.966,78 con l'applicazione di parte dell'Avanzo vincolato ai proventi dei permessi di costruire;
- - per € 41.055,37 con l'applicazione di parte Avanzo destinato a investimenti;

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

Gestione dei residui attivi:

Residui attivi al 01.01.2023**	7.024.096,26
Minori residui attivi	-

Residui riscossi alla data del 06.07.2023 *	514.282,81
Percentuale smaltimento residui attivi	7,32%

Gestione dei residui passivi

Residui passivi al 01.01.2023	4.216.049,67
Minori residui passivi	-
Pagamenti su residui alla data del 06.07.2023 *	2.738.580,44
Percentuale smaltimento residui passivi	64,96%

* non sono compresi gli importi in corso di regolarizzazione.

** di cui 785.000,00 coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre si precisa che sono compresi i fondi PNRR

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.

PNRR

L'Organo di revisione:

- prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi di cui alla tabella allegata al presente parere.
- ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. Tale sistema richiede continue revisioni e implementazioni, viste le continue richieste provenienti dalla Corte dei Conti e da altri Enti.
- 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.

COMUNE DI SOLIERA OPERE FINANZIATE DAL PNRR ANNI 2023-2024 - salvaguardia -									
MISSIONE PROGRAMMA BILANCIO	OPERA	FASE	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	FONDI PNRR ASSEGNATI/RICHIESTI VIGENTI	IMPORTO PROGETTO COMPLESSIVO VIGENTE	IMPORTO INCASSATO IN CASSA VINCOLATA TESORERIA	IMPORTO PAGATO	ANNOTAZIONI
MISSIONE 8 PROGRAMMA A 1	Riqualificazione urbana - Via Roma e altri spazi pubblici J37H21002300001	FINANZIATO	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	4.111.914,36	4.111.914,36	411.191,44	0,00	
MISSIONE 8 PROGRAMMA A 1	Riqualificazione Via Roma(stralcio A) J37H20000400002	RINUNCIATO AL FINANZIAMENTO	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	600.000,00	600.000,00	60.000,00	0,00	CAMBIO FONTE DI FINANZIAMENTO DA PNRR A CONTRIBUTO REGIONALE COME DA D.G.C. DI
MISSIONE 4 PROGRAMMA A 1	Adeguamento sismico ed efficientamento energetico scuola materna Muratori J38E18000300006	FINANZIATO	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	1.355.200,00	3.608.644,44	0,00	0,00	
MISSIONE 8 PROGRAMMA A 2	Condominio Solidale in via Grandi J34E21002260002	FINANZIATO	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	2.804.167,02	4.585.078,07	378.750,00	0,00	
MISSIONE 1 PROGRAMMA A 11	Efficientamento Energetico copertura Scuola Menotti - art. 1 c. 29-37 L. 160/2019 - ANNO 2023 J34D23000180001	FINANZIATO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	209.000,00	0,00	0,00	
MISSIONE 1 PROGRAMMA A 11	Efficientamento Energetico - art. 1 c. 29-37 L. 160/2019 - ANNO 2024	FINANZIATO	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	
MISSIONE 1 PROGRAMMA A 8	Abilitazione al Cloud per le PA locali - Comuni J31C22000520006	FINANZIATO	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.2. Abilitazione al Cloud per le PA locali - Comuni	91.390,00	91.390,00	0,00	0,00	Risorse da trasferire all'Unione delle Terre D'argine-servizi informativi
MISSIONE 1 PROGRAMMA A 8	Servizi e cittadinanza digitale J31C22001720006	FINANZIATO	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4. Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni (Settembre 2022)	155.234,00	155.234,00	0,00	0,00	Risorse da trasferire all'Unione delle Terre D'argine-servizi informativi
MISSIONE 1 PROGRAMMA A 8	Piattaforma Digitale Nazionale dati J31C22001950006	FINANZIATO	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Investimento 1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati	20.344,00	20.344,00	0,00	0,00	Risorse da trasferire all'Unione delle Terre D'argine-servizi informativi
TOTALE					9.318.249,38	13.471.604,87	849.941,44	0,00	
				a dedurre: -600.000 per rinuncia finanziamento PNRR Riqualificazione Via Roma(stralcio A) J37H20000400002 -90.000 Efficientamento Energetico - art. 1 c. 29-37 L. 160/2019 - ANNO 2024 ad aggiungere: +60.000 quota incassata da restituire PNRR Riqualificazione Via Roma(stralcio A) J37H20000400002					
				totale RISORSE PNRR IN BILANCIO 2023	8.688.249,38				

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 06/07/2023 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 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 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 12/07/2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

rag. Paolo Sacchi *firmato digitalmente*

Dott.ssa Barbara Baldoni *firmato digitalmente*

Dott. Alfredo Cagnani *firmato digitalmente*