

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E AFFARI ISTITUZIONALI

è presente copia composta di n. 28 fogli,
conforme all'originale firmato digitalmente
depositato al Protocollo di Modena con numero

di PG. 206/2019

Modena il 9/7/2019 Luca Sardelli Verbale n.44 del 08/07/2019
(FIRMA)

COMUNE DI MODENA

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

PREMESSA

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021, con Delibera di Consiglio n. 99 (parere n.18 del 21/11/2018 e parere n. 22 del 12/12/2018, relativo alle proposte di emendamenti).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 con Delibera di Consiglio n. 50 (verbale n. 35 del 8/4/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 80.894.693,83 così composto:

fondi accantonati	per euro 64.864.696,90;
fondi vincolati	per euro 10.872.532,51;
fondi destinati agli investimenti	per euro 5.157.464,42;
fondi disponibili	per euro 0,00.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

variazione n. 1 con Delibera di Consiglio n. 26 del 21/3/2019 (parere n. 30 del 4/3/2019).

Variazione n. 2 con Delibera di Consiglio n. 42 del 4/4/2019 (parere n. 33 del 25/3/2019).

Variazione n. 3 con Delibera di Consiglio n. 39 del 28/3/2019 (parere n. 34 del 25/3/2019).

Variazione n. 4 con Delibera di Consiglio n. 51 del 29/4/2019 (parere n. 37 del 15/4/2019).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa

Delibera n.12 del 15/1/2019

Delibera n.115 del 12/3/2019

Delibera n.142 del 18/3/2019

Delibera n.369 del 25/6/2019

Delibere di Giunta relative al Riaccertamento dei residui a Consuntivo sulle quale il Collegio dei revisori ha fornito il parere

Delibera di Giunta 110 (riaccertamento ordinario - reimputazione)

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n.74 del 18/01/2019 variazioni pdg EU Responsabile finanziario

Determinazione n.341 del 21/02/2019 Variazione pdg EU Responsabile finanziario

Determinazione n.1101 del 28/5/2019 adeguamento stanziamenti di cassa conseguenti ad atti gestionali (radiazioni)

Determinazione n.1280 del 20/6/2019 adeguamento stanziamenti di cassa conseguenti ad atti gestionali (radiazioni)

Determinazioni Dirigenziali ai sensi del art 175c. 5 quater lett b) che determinano variazioni di bilancio in seguito all'esigibilità (re imputazioni)

DD 310 del 19/02/2019 Reimputazione per esigibilità al 2020 parte capitale

DD 598 del 20/03/2019 Reimputazione per esigibilita' al 2020 e 2021 parte capitale

DD 1084 del 24/05/2019 Radiazioni per ribasso di importi pluriennali con FPV

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 6.576.056,75 così composta:

fondi accantonati	per euro	21.103,80;
fondi vincolati	per euro	5.690.214,05;
fondi destinati agli investimenti	per euro	864.738,90;
fondi disponibili	per euro	0,00.

In data 25/06/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- A) variazioni entrata e spesa nella parte corrente del bilancio;
- B) storni di spesa nella parte corrente del bilancio;
- C) variazioni nella parte capitale del bilancio;
- D) di cui: D1) Variazioni al programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 ed elenco annuale;
- D2) Programma triennale dei lavori pubblici 2019-2021 ed elenco annuale aggiornato;
- E) aggiornamento del Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- F) prospetto attestante il permanere degli equilibri di bilancio;
- G) prospetti relativi alla spesa di personale;
- H) verifica del saldo di cassa: la variazione di cassa conseguente alla variazione di bilancio porta il saldo finale di cassa presunto a un importo comunque positivo;
- I) prospetti variazioni da trasmettere al Tesoriere;
- L) aggiornamento del DUP 2019-2021 - Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020, per le motivazioni sopra riportate;
- M) aggiornamento fondi e accantonamenti;
- N) stato di attuazione dei programmi;
- O) aggiornamento del limite degli incarichi

Il Collegio dei revisori dà inoltre atto di aver ricevuto:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e la dichiarazione attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- b. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sugli esiti del primo controllo di gestione finanziario, finalizzati alla verifica degli equilibri e all'assestamento del bilancio che il Consiglio Comunale deve approvare entro il 31/7/2019 e i relativi allegati:
 - A) sintesi per dirigente di centro di responsabilità preconsuntivo 2019 e accantonamenti sbloccabili
 - B) fondo contenzioso
 - C) fondo per perdite società partecipate
 - E) fondo rischi
 - F) fondi crediti dubbia esigibilità

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'unico organismo sul quale il Comune esercita il controllo analogo è Lepida Soc. cons. p.a . La convenzione sottoscritta dai soci prevede, all'art. 9 che la relazione sullo stato degli obiettivi sia inviata dal Direttore generale al Comitato permanente di indirizzo e coordinamento tra gli enti pubblici soci entro il 30/9, pertanto non è ancora disponibile.

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. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 14/5/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le informazioni necessarie per effettuare il primo controllo di gestione finanziario per l'anno 2019, i cui esiti sono riassunti nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sopracitata.

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

I Dirigenti e 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.

I Dirigenti e i Responsabili di servizio 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno consegnato all'Ente i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018 dai quali emerge la necessità da parte dell'Ente di integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, come indicato nella relazione sopra citata.

Con riferimento ai Fondi Crediti Dubbia Esigibilità, il Comune di Modena non si avvale della facoltà, prevista dalla legge di bilancio 2019, di ridurre l'accantonamento minimo all'80% dell'importo dovuto, pur in presenza di andamenti dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e del debito commerciale residuo coerenti con le condizioni disposte dal comma 105 della legge di bilancio 2019.

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, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 5.501.283,28

così composta:

fondi accantonati	per euro	552.980,12
fondi vincolati	per euro	2.210.234,91
fondi destinati agli investimenti	per euro	2.738.068,25;
fondi disponibili	per euro	_____0,00.

Applicazione avanzo di parte corrente di cui :	2.056.460,73
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO FONDO RISCHI E SPESE IMPREVISTE(SPESE PER PROCEDURE ESECUTIVE INFRUTTUESE AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE E SPESE DI TESORERIA)	290.000,00
APPLICAZIONE PARTE AVANZO 2018 ACCANTONATO A FONDO RISCHI E SPESE IMPREVISTI A FONDO RISCHI ORGANISMI PARTECIPATI	112.980,12
APPLICAZIONE PARTE AVANZO 2018 ACCANTONATO A RISCHI E SPESE IMPREVISTI A FINANZIARE SPESE PER SGRAVI E RIMBORSI QUOTE INESIGIBILI TRIBUTI	150.000,00
APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO FONDO RISCHI E SPESE IMPREVISTE (parte corrente)	552.980,12
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTI STATALI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE INVALIDI	729.992,23
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTI REGIONALI ABBATTIMENTO BARRIERE	138.082,95

ARCHITETTONICHE INVALIDI	
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PROGETTI EUROPEI CLASS E TRAFAIR	106.001,87
LIQUIDAZIONE SPESE GESTIONE EREDITA GANDINI	7.267,93
APPLICAZIONE AVANZO PROCURATORIE 2018 AVVOCATURA CIVICA	36.405,00
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO FONDO REGIONALE DISABILI CAP 3011 2018	46.357,33
APPLICAZIONE AVANZO CAP 1706 2018 PROGETTO SERDOM INTERVENTI DISABILITA'	60.000,00
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PROGETTO FAMI MSNA 2018-2020	44.485,41
APPLICAZIONE AVANZO A REINTEGRO CAPITOLI DI SPESA PERSONALE PER PROGETTO POVERTA'	286.515,00
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO BANDO MI PRENDO CURA 2017 FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI MODENA PER SUPPORTO ANZIANI E FAMIGLIE DGR 428/2017	31.085,56
APPLICAZIONE AVANZO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI 2017 SERVIZI DI ACCOGLIENZA RESIDENZIALI E PROGETTI EDUCATIVI A FAVORE DI MINORI STRANIERI	17.287,33
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO (parte corrente)	1.503.480,61

Intervento cod.	Intervento desc.	Importo
2018-005-00	PALAPANINI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	243.250,00
2018-032-00	INTERVENTI PER LA SICUREZZA IN VIALE GRAMSCI	145.000,00
2018-119-00	COSTRUZIONE PISTA CICLABILE ASSE EX FERROVIA - DIAGONALE E INTERVENTI STRADALI DI RICONNESSIONE DELLA RETE VIARIA A SEGUITO DELLA DISMISSIONE DELLA LINEA STORICA MODENA- MILANO -DIAGONALE (RFI) ED ESPROPRI	500.000,00
2018-126-00	MESSA A NORMA TEATRO COMUNALE - INTERVENTO NEL SETTORE DELLO SPETTACOLO COFINANZIATO AI SENSI DELLA DELIBERA REGIONALE N. 500 DEL 09/04/2018	349.094,25
2018-151-00	REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO SEMAFORICO A SERVIZIO DI DISABILI VISIVI IN VIA GALILEO GALILEI - BANDO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	22.200,00
2019-124-00	SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS - MIGLIORAMENTO SISMICO	745.524,00
2019-129-00	PIANO DI SVILUPPO RURALE DESTINATI AD INTERVENTI NELLE AREE FORESTALI DI PROPRIETA PUBBLICA	33.000,00
2019-153-00	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI AL FINE DELLA CERTIFICAZIONE C.P.I. (CERTIFICATO PREVENZIONI INCENDI)	350.000,00
2019-155-00	SCUOLA SECONDARIA I° GRADO PAOLI - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO C.P.I. - EDILIZIA SCOLASTICA - DECRETO MIUR N. 101 DEL 13/02/2019, DGR N. 408 DEL 18/03/2019 SCUOLA MEDIA PAOLI	45.000,00
2019-156-00	SCUOLA PRIMARIA CITTADELLA - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO C.P.I. - EDILIZIA	105.000,00

	SCOLASTICA - DECRETO MIUR N. 101 DEL 13/02/2019, DGR N. 408 DEL 18/03/2019	
2019-157-00	SCUOLA INFANZIA BOCCHERINI - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO C.P.I. - EDILIZIA SCOLASTICA - DECRETO MIUR N. 101 DEL 13/02/2019, DGR N. 408 DEL 18/03/2019	200.000,00
TOTALE AVANZO 2018 <u>DESTINATO</u> AGLI INVESTIMENTI - APPLICATO		2.738.068,25

Intervento cod.	Intervento desc.	Importo
2017-128-00	PERCORSO CICLO PEDONALE DI COLLEGAMENTO TRA SAN DONNINO E SAN CESARIO	92.400,00
2017-147-00	ORD. 3046 RICOSTRUZIONE SISMA PALAZZO COMUNALE	42.499,38
2017-190-00	ORD. 3040 Progr. REG. RICOSTRUZIONE POST SISMA - CHIESA DEL CARMINE, CHIESA SAN BIAGIO, CHIESA BEATA VERGINE MARIA ANNUNZIATA	6.992,40
2017-212-00	ORD. 11549 RISTRUTTURAZIONE UFFICI PENTATHLON - EX LICEO SIGONIO (vedi anche ord. 3056)	49.745,96
2017-219-00	ORD. 3039 RICOSTRUZIONE SISMA CIMITERO SAN CATALDO E CIMITERO ISRAELITICO	87.874,84
2017-270-00	CEPAV - RIMBORSO IMPORTO FORFETTARIO RELATIVO ALLE CONTROVERSIE CHE POSSONO SORGERE SULLA CORRETTEZZA DELLA RAPPRESENTAZIONE DEI PIANI PARTICELLARI	200.000,00
2018-132-00	EREDITA GANDINI - BIBLIOTECA DELFINI - TORRE LIBRERIA: SISTEMA HARDWARE / SOFTWARE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	50.000,00
2019-117-00	VENDITA ALLOGGI EX ACER (ALI-2018-026-01 + ALI-2018-026-02 + ALI-2018-026-03 --- ALI-2017-027-00)	159.292,00
2019-128-00	PERIZIA SUPPLETIVA - ORD. 3038 Progr. REG. RICOSTRUZIONE POST SISMA - CHIESA SANT'AGOSTINO - ORDINANZA N. 25 DEL 25/10/2018	8.369,06
2019-071-00	UFFICI COMUNALI - AGGIORNAMENTO TECNOLOGICO POSTAZIONI DI LAVORO - HARDWARE (TRIENNIO)	9.580,66
TOTALE AVANZO 2018 VINCOLATO AGLI INVESTIMENTI - APPLICATO		706.754,30

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO POST IV VAR	(Nota 1) VARIAZIONI +/-	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.528.182,08		5.528.182,08		5.528.182,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.161.794,69		27.161.794,69		27.161.794,69
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	6.576.056,75		6.576.056,75	5.501.283,28	12.077.340,03
	di cui corrente	5.448.340,61		5.448.340,61	2.056.460,73	7.504.801,34
	di cui capitale	1.127.716,14		1.127.716,14	3.444.822,55	4.572.538,69
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	5.711.317,85	-	5.711.317,85	-	5.711.317,85
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - corrente	5.448.340,61		5.448.340,61		5.448.340,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - capitale	262.977,24		262.977,24		262.977,24
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	144.538.802,42		144.538.802,42	-	144.538.802,42

2	Trasferimenti correnti	25.489.796,23		25.489.796,23	312.389,66	-	25.177.406,57
3	Entrate extratributarie	55.375.341,96		55.375.341,96	561.264,08		55.936.606,04
4	Entrate in conto capitale	113.059.533,08		113.059.533,08	2.126.743,57	-	110.932.789,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-		-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.842.429,59		77.842.429,59	-	-	77.842.429,59
	Totale	416.305.903,28		416.305.903,28	1.877.869,15	-	414.428.034,13
	Totale generale delle entrate	455.571.936,80		455.571.936,80	3.623.414,13	-	459.195.350,93

	Disavanzo di amministrazione						-
1	Spese correnti	237.715.809,70		237.715.809,70	2.305.335,15		240.021.144,85
2	Spese in conto capitale						

		139.349.043,91	139.349.043,91	1.318.078,98	140.667.122,89
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	664.653,60	664.653,60	-	664.653,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	77.842.429,59	77.842.429,59	-	77.842.429,59
	Totale generale delle spese	455.571.936,80	-	3.623.414,13	459.195.350,93

Nota 1) Variazioni in parte capitale di competenza del Dirigente vedi DD n. 1084 del 24/5/2019: radiazioni di importi pluriennali con FPV (2020-2021)

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO POST IV VAR	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	190.562,90		190.562,90		190.562,90

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.366.771,64	-	19.192,06	3.347.579,58	1.820.000,00	-	1.527.579,58
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-			-	-		-
	di cui corrente							
	di cui capitale							
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-			-	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - corrente							
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - capitale							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.062.231,33			145.062.231,33	-		145.062.231,33
2	Trasferimenti correnti	16.856.833,49			16.856.833,49	179.500,00		16.677.333,49
3	Entrate extratributarie	55.616.640,87			55.616.640,87	123.500,00		55.740.140,87
4	Entrate in conto capitale	26.029.165,97			26.029.165,97	4.915.864,00		30.945.029,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			-	-		-
6	Accensione prestiti	-			-	-		-

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-							
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.815.000,00			77.815.000,00				77.815.000,00
	Totale	321.379.871,66				-	321.379.871,66	4.859.864,00	326.239.735,66
	Totale generale delle entrate	324.937.206,20	19.192,06	324.918.014,14	3.039.864,00	327.957.878,14			

	Disavanzo di amministrazione								-
1	Spese correnti	219.106.069,21			219.106.069,21			56.000,00	219.050.069,21
2	Spese in conto capitale	27.395.937,61	-	19.192,06	27.376.745,55			3.095.864,00	30.472.609,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie								-
4	Rimborso di prestiti	620.199,38			620.199,38				620.199,38
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere								-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	77.815.000,00			77.815.000,00				77.815.000,00
	Totale generale delle spese								

	324.937.206,20	19.192,06	324.918.014,14	3.039.864,00	327.957.878,14
--	----------------	-----------	----------------	--------------	----------------

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO POST IV VAR	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	56.674,80		56.674,80	-	56.674,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	332.100,00	- 13.286,81	318.813,19	-	318.813,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-	-	-
	di cui corrente					
	di cui capitale					
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - corrente					
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - capitale					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.062.231,33		145.062.231,33	-	145.062.231,33
2	Trasferimenti correnti	15.963.010,60		15.963.010,60	24.000,00	15.939.010,60
3	Entrate extratributarie	56.099.703,73		56.099.703,73	117.500,00	56.217.203,73

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.899.458,97		10.899.458,97	-	10.899.458,97
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>	77.815.000,00		77.815.000,00	-	77.815.000,00
	Totale	305.839.404,63		305.839.404,63	93.500,00	305.932.904,63
	Totale generale delle entrate	306.228.179,43	13.286,81	306.214.892,62	93.500,00	306.308.392,62

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>					-
1	<i>Spese correnti</i>	218.590.239,32		218.590.239,32	93.500,00	218.683.739,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	9.231.558,97	-	9.218.272,16	-	9.218.272,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>					

		591.381,14		591.381,14	-	591.381,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	77.815.000,00		77.815.000,00	-	77.815.000,00
	Totale generale delle spese	306.228.179,43	13.286,81	306.214.892,62	93.500,00	306.308.392,62

2019	TOTALE	CORRENTE	CAPITALE
Minori spese	2.556.861,89	1.316.673,15	1.240.188,74
Minore FPV spesa	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate	1.655.541,46	561.264,08	1.094.277,38
Avanzo di amministrazione	5.501.283,28	2.056.460,73	3.444.822,55
TOTALE POSITIVI	9.713.686,63	3.934.397,96	5.779.288,67
Minori entrate	-3.533.410,61	-312.389,66	-3.221.020,95
Maggiori spese	-6.180.276,02	-3.622.008,30	-2.558.267,72
Maggiore FPV spesa	0,00		
TOTALE NEGATIVI	-9.713.686,63	-3.934.397,96	-5.779.288,67

2020	TOTALE	CORRENTE	CAPITALE
FPV entrata	-1.820.000,00	0,00	-1.820.000,00
Minori spese	1.820.136,22	300.136,22	1.520.000,00
Minore FPV spesa	0,00		
Maggiori entrate	5.039.364,00	123.500,00	4.915.864,00
Avanzo di amministrazione	0,00		
TOTALE POSITIVI	5.039.500,22	423.636,22	4.615.864,00
Minori entrate	-179.500,00	-179.500,00	
Maggiori spese	-4.860.000,22	-244.136,22	-4.615.864,00
Maggiore FPV spesa	0,00		
TOTALE NEGATIVI	-5.039.500,22	-423.636,22	-4.615.864,00

2021	TOTALE	CORRENTE	CAPITALE
FPV entrata	0,00	0,00	0,00
Minori spese	107.000,00	107.000,00	0,00
Minore FPV spesa	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (117.500,00	117.500,00	
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE POSITIVI	224.500,00	224.500,00	0,00
Minori entrate	-24.000,00	-24.000,00	0,00
Maggiori spese	-200.500,00	-200.500,00	0,00
Maggiore FPV spesa	0,00	0,00	0,00
TOTALE NEGATIVI	-224.500,00	-224.500,00	0,00

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 DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Collegio 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		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		74.281.578,58		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.528.182,08	190.562,90	56.674,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	0	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	225.652.815,03	217.479.705,69	217.218.445,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	240.021.144,85	219.050.069,21	218.683.739,32

<i>di cui:</i>					
<input type="checkbox"/> fondo pluriennale vincolato			190.562,90	56.674,80	0
<input type="checkbox"/> fondo crediti di dubbia esigibilità			10.956.500,00	13.251.600,00	13.949.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		664.653,60	620.199,38	591.381,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0	0	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-9.504.801,34	-2.000.000,00	-2.000.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		7.504.801,34	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(+)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0	0	0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	4.572.538,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	27.161.794,69	1.527.579,58	318.813,19
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	110.932.789,51	30.945.029,97	10.899.458,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0	0	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	140.667.122,89	30.472.609,55	9.218.272,16
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.527.579,58</i>	<i>318.813,19</i>	<i>262.518,44</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)		0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)		0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)		0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine (-)		0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine (-)		0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-)		0	0	0
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

Saldo corrente ai fini della
copertura degli

investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		7.504.801,34		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-7.504.801,34	0	0

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

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.286.128,39	12.947.792,45	-794.170,92	26.544.165,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.934.214,75	2.463.272,88	-8.270,65	8.462.671,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	37.691.222,53	6.490.087,39	-82.172,84	31.118.962,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	45.537.446,35	28.384.721,54	-316.956,48	16.835.768,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	928.263,92	0,00	0,00	928.263,92
Totale entrate finali.....	135.377.275,94	50.285.874,26	-1.201.570,89	83.889.830,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	78.089,00	0,00	-2.982,12	75.106,88
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.956.528,66	805.144,79	-532.667,48	3.618.716,39
Totale titoli	140.411.893,60	51.091.019,05	-1.737.220,49	87.583.654,06

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	51.298.990,85	34.003.182,98	-325.233,48	16.970.574,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	42.208.957,17	28.860.286,89	-315.566,38	13.033.103,90
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	93.507.948,02	62.863.469,87	-640.799,86	30.003.678,29
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cas	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.605.763,07	2.702.826,41	-532.667,48	4.370.269,18
Totale titoli	101.113.711,09	65.566.296,28	-1.173.467,34	34.373.947,47

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 08/07/2019;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

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, 08/07/2019

Romana Romoli

Eleonora Monadi

Gregorio Mastrantonio