

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n 05 del 11.07.2024

COMUNE DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale, con C.C. Delibera n. 94, ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 104 del 20 novembre 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2023.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale, con C.C. Delibera n. 37, ha approvato il rendiconto 2023 (cfr. verbale 125 del 8 aprile 2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 173.062.837,68 così composto:

TABELLA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	80.597.380,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	2.962.515,25
Fondo contenzioso	5.019.052,87
Altri accantonamenti	28.389.678,60
Totale parte accantonata (B)	116.968.627,07
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.735.638,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.729.274,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	50.546,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.012.006,04
Altri vincoli	724.373,57
Totale parte vincolata (C)	33.251.839,84
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	855.496,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	21.986.874,58
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 38 del 29/04/2024

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

Delibera n. 9 del 29.02.2024 (variazione 1) cfr. parere n. 119 del 19/02/2024).

¹ Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

Delibera n. 27 del 04.04.2024 (variazione 3) cfr. parere n. 124 del 26/03/2024).

Delibera n. 38 del 29.04.2024 (variazione 4) cfr. parere n. 126 del 15/04/2024).

Con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 19.03.2024, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario 2023" è stato approvato il Riaccertamento Ordinario 2023 che coincide con la variazione di bilancio n. 2.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

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° 22 del 24/01/2024;

Delibera n° 131. del 26/03/2024.

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

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

Variazione di Bilancio n. 1 del 29/02/2024 FONDO CASSA 92.103.569,67;

Variazione di Bilancio n. 3 del 04/04/2024 FONDO CASSA 92.450.173,20;

Variazione di Bilancio n. 4 del 29/04/2024 FONDO CASSA 77.971.068,40;

Fino alla data odierna (ante variazione di bilancio 5/2024) risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 17.964.007,55 così composta:

fondi accantonati per euro 5.317.038,39;

fondi vincolati per euro 12.646.969,16 (di cui 2.605.775,89 relativo alla parte corrente, e 10.041.213,27 relativo alla parte capitale)

L'Ente non ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 8/02/2024. Il 19/06/2024 è stato firmato il "Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 19 giugno 2024, previsto dall'articolo 2, comma 3, del decreto interministeriale dell'8 febbraio 2024, concernente la rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 - dati definitivi". Per il Comune di Modena è confermato quanto già disposto dal decreto del 08/02/2024, quindi la restituzione di € 67.669,97.

Con la prima variazione di bilancio utile successiva all'avvenuta pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto del 19/06/2024 si provvederà ad applicare al bilancio 2024 la quota di avanzo vincolato necessaria per fare fronte alla restituzione dovuta: le quote da restituire sono trattenute dal Ministero degli Interni in 4 quote costanti esigibili negli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

In data 03/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

PNRR

L'Organo di Revisione da atto che gli uffici competenti stanno predisponendo le informazioni per la compilazione della "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si allega al parere la tabella "TABELLA PNRR", allegato contabile parte integrante anche della relazione sulla Salvaguardia degli equilibri e l'assestamento di bilancio sottoscritta dalla dirigente del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali con PG n. 261565 / 2024.

L'Organo di Revisione prende atto delle attestazioni rilasciate dai RUP dei progetti PNRR sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione prede atto 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 ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024 per contenere l'uso delle giacenze libere di cassa a fronte di pagamenti relativi all'avanzamento dei progetti PNRR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prede atto che i seguenti documenti sono stati acquisiti e conservati agli atti del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali:

- a. la stampa del conto del bilancio (contenuto nelle procedure informatiche dell'ente)
- b. il report contenente i dati sull'andamento delle entrate sulla base degli inserimenti fatti dai Settori, in occasione del primo controllo di gestione finanziario sulle entrate e sulle spese;
- c. le relazioni e le verifiche sui bilanci e sullo stato di attuazione degli obiettivi effettuate ai sensi degli articoli 20 e seguenti del Regolamento dei controlli interni dell'Ente in merito al controllo sulle società partecipate non quotate;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei settori;
- e. l'analisi del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. la deliberazione della Giunta comunale n. 49/2024 con la quale si è accertato che per l'esercizio 2024 il Comune di Modena non è tenuto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC) e la relativa carta di lavoro analitica;
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024, risultanti da "AREA RGS";
- m. 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 31/07/2024 e i relativi allegati.

n. la tabella sulla "Gestione di cassa – Sottoconti PNRR".

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

A, B, C) variazioni per unità di voto del Consiglio Comunale: 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 2024-2026 ed elenco annuale; D2) Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale aggiornato;

E) Aggiornamento del DUP 2024-2026 - Programma Triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026;

F) piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali;

G) stato di attuazione dei programmi

H) prospetto attestante il permanere degli equilibri di bilancio;

I) verifica del saldo di cassa;

L) avanzo al 31/12/2023 applicato nell'esercizio 2024;

M) aggiornamento fondi e accantonamenti;

N) prospetti relativi alla spesa di personale;

Il Collegio dei Revisori prende atto che gli organismi sui quali il Comune esercita il controllo analogo sono Lepida Soc. cons. p.a e Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES, associazione. Per quanto riguarda Lepida, 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. I risultati del monitoraggio semestrale di AEES, effettuato dal comitato di Indirizzo e Controllo di AEES, organo deputato all'esercizio del controllo analogo congiunto, saranno anch'essi disponibili entro il 30/09/2024

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 Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del PG N. 202464 del 20/05/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Il Collegio dei Revisori prende atto che dalle attestazioni trasmesse dai Dirigenti responsabili di PEG emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Il Collegio dei Revisori prende atto che i Dirigenti di Settore, di Servizio e gli incaricati di Elevata Qualificazione, 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.

Il Collegio dei Revisori prende atto che i Dirigenti di Settore, di Servizio e gli incaricati di Elevata Qualificazione, 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 780.989,53 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 780.989,53.

L'Organo di Revisione prende atto 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.

L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia di esigibilità di competenza ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (si rimanda alla Relazione sulla

verifica degli equilibri di bilancio protocollo 261565 del 03/07/2024 del Responsabile del Servizio finanziario e relativi allegati E_01 e E_02).

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
			ASSESTATO POST 5° VAR	ASSESTATO POST 5° VAR	ASSESTATO POST 5° VAR
28	5	QUOTA INDENNITA' SINDACO - ANNO CORRENTE	5.520,00	11.040,00	11.040,00
28	3	QUOTA IRAP SINDACO - ANNO CORRENTE	469,20	938,40	938,40
20816	1	FONDO RISCHI - COMPETENZA	109.381,32	107.243,28	78.526,80
20816	2	FONDO RISCHI - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO	-	-	-
20816	28	FONDO RISCHI - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO VDDL	-	-	-
20817	1	FONDO CONTENZIOSO - COMPETENZA	25.000,00	25.000,00	25.000,00
20818	1	ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETA' PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550-552) - COMPETENZA	59.974,74	59.974,74	59.974,74
20818	2	ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETA' PARTECIPATE (L. 147/2013 C. 550-552) - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO	-	-	-
21652	0	ACCANTONAMENTO FONDO INNOVAZIONE (CO. 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016) PARTE CAPITALE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
20808	1	ACCANTONAMENTO FONDO INNOVAZIONE (CO. 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016) PARTE CORRENTE - CAP. E 3512/0	50.000,00	50.000,00	50.000,00
21654	0	ACCANTONAMENTO VERSAMENTO QUOTA 10% EX L.98/13 (RIF. C.F. 88)	1.422.102,35	436.222,30	103.000,00
20840	0	FONDO RISCHI COMPETENZA	450.000,00	-	-
TOTALE			2.272.447,61	840.418,72	478.479,94

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 2023.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 261565 del 03/07/2024 del Responsabile del Servizio finanziario e relativo allegato D_00

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo. Si rimanda alla Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio protocollo 261565 del 03/07/2024 del Responsabile del Servizio finanziario e relativi allegati B_01 e B_02

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

Tutti gli organismi soggetti all'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 e all'art. 1 comma 550 e segg. della L. 147/2013 hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2023 evidenziando risultati positivi, a meno di ASP Patronato per i Figli del Popolo e Fondazione San Paolo e San Geminiano che approverà il bilancio probabilmente entro la fine del mese di luglio 2024.

La proposta di bilancio di esercizio 2023 approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 29/04/2024 presenta comunque un risultato positivo: pertanto non emerge la necessità effettuare alcun accantonamento ai sensi delle norme citate.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione ne rileva la congruità.

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 4.452.422,83 così composta:

fondi accantonati	per euro 1.377.361,31;
fondi vincolati	per euro 1.765.675,33;
fondi disponibili	per euro 1.309.386,19

e destinata a:

PARTE CORRENTE

Avanzo accantonato euro 1.377.361,31

€ 200.000,00 Applicazione di avanzo accantonato a fondo rischi 2023 per la sostituzione di personale in maternità;

€ 25.356,53 e € 50.941,28 Applicazione avanzo accantonato a fondo rischi per adeguamenti Istat;

€ 155.000 Applicazione avanzo accantonato a fondo rischi 2023 per contabilizzare il rimborso di somme riversate da ADER al Comune su partite oggetto di annullamento;

€ 60.000,00 Applicazione avanzo accantonato 2023 sull'esercizio per Implementazioni software: rischio malfunzionamenti e oscillazioni richieste ore di assistenza.

€ 578.063,50 Applicazione dell'avanzo a Fondo rischi Servizi Educativi in relazione all'aleatorietà delle entrate dei servizi scolastici.

€ 138.000,00 Applicazione accantonato denominato Fondo Rischi Contributi energia per erogare i contributi a famiglie indigenti che non riescono a pagare le utenze negli appartamenti in cui vivono;

€ 110.000,00 di avanzo accantonato del Fondo rischi manutenzioni strutture sociali sull'annualità 2024 (CRA vignolese)

€ 30.000,00 Applicazione accantonato Fondo rischi manutenzioni strutture sociali sull'annualità 2024 (Colonia di Pinarella)

€ 30.000,00 Applicazione avanzo accantonato a fondo rischi per il pagamento delle indennità di cantiere di lunga durata agli operatori economici.

Avanzo vincolato euro 1.289.648,71

€ 247.869,62 applicazione avanzo **da vincoli di legge:**

- € 29.085,38 applicazione avanzo fondo innovazione per per acquisizione della piattaforma di gestione dei nuovi apparati di rete
- € 8.520,50 applicazione avanzo da sanzioni per progetti prevenzione del gioco d'azzardo patologico e prevenzione abuso di alcol e comportamenti devianti.

Per euro 210.263,74 si destina avanzo di parte corrente per finanziare la parte capitale in base a specifiche disposizioni di legge.

€ 1.041.779,09 applicazione **avanzo da trasferimenti:**

- 3.089,01 Direzione Generale
- 215.292,92 Protezione civile
- 346.955,99 Istruzione
- 60.496,17 Cultura, Turismo e Sport

PARTE CAPITALE

A) Applicazione avanzo destinato = 0,00

B) Applicazione avanzo vincolato = 10.517.239,89 di cui:

B1) Avanzo vincolato da legge = 3.338.340,85 di cui:

Applicazione in Variazione 1: 3.258.245,53

2_01_00_IMPOSTA DI SOGGIORNO = 33.565,14

2023-111-00

TEATRO STORCHI DI MODENA: INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO E QUALIFICAZIONE

33.565,14

2_02_00_CONCESSIONI EDILIZIE = 2.691.044,05

2022-116-00

PINQUA ID 351 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE - PARCO DELL'INCLUSIVITA'

210.000,00

2023-200-00

POR FESR - OBIETTIVO STRATEGICO 2 - RIQUALIFICAZIONE VIA SAN CATALDO 116 - SEDE STM

777.844,10

2024-144-00

RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITÀ ZONA 30 DEL COMPARTO RESIDENZIALE- IMCO-CONAD - VIA M. FINZI

57.980,20

2023-111-00

TEATRO STORCHI DI MODENA: INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO E QUALIFICAZIONE

55.295,19

2024-151-00

RESTAURO PALAZZO SOLMI

650.000,00

2024-051-00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE - NUOVI PEF (TRIENNIO)

350.000,00

2024-114-00

COMPLETAMENTO PALESTRA SCUOLA CARDUCCI

412.156,90

2024-121-00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA TRATTI AMMALORATI LUNGO LE PISTE CICLABILI SU TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE - ART. 26 - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI 01/01/23-31/10/2023

28.987,25

2024-123-00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, SEGNALETICA E VERDE - ACCORDO QUADRO -
SEGNALETICA STRADALE - XV ° CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 - ADEGUAMENTO PREZZI
MATERIALI 01/01/23-31/10/2023
3.274,60

2024-124-00

RIQUALIFICAZIONE, RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA DEL COMPARTO EX AMCM MODENA
PARCO DELLA CREATIVITÀ PARTE OPERE PUBBLICHE - ART. 26 - ADEGUAMENTO PREZZI
MATERIALI 01/01/23-31/10/2023
145.505,81

2_04_00_ESCUSSIONE FIDEJUSSIONI = 327.995,60

2023-135-00

OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA PER OS.CO (NUOVO OSPEDALE A
BAGGIOVARA)
327.995,60

2_06_00_FONDO INNOVAZIONE SU CRONO 2018 E RETRO = 5.640,74

2024-071-00

UFFICI COMUNALI - AGGIORNAMENTO TECNOLOGICO POSTAZIONI DI LAVORO - HARDWARE
(TRIENNIO)
5.640,74

2_07_00_ONERI ATTIVITA ESTRATTIVE = 200.000,00

2024-027-00

SERVIZIO IDRICO PER MESSA IN SICUREZZA DEL SISTEMA IDRAULICO DEI CANALI DI SCOLO DI
COMPETENZA COMUNALE (TRIENNIO)
200.000,00

Applicazione in Variazione 5: 80.095,32

2_07_00_ONERI ATTIVITA ESTRATTIVE = 65.612,14

2024-175-00

PROGETTO DI RESTAURO E INTEGRAZIONE DEI PERCORSI DI PARCO AMENDOLA SUD
65.612,14

2_09_00_SANZIONI CODICE DELLE STRADA - ECONOMIE SU INVESTIMENTI FINANZIATI IN ANNI PRECEDENTI = 14.483,18

2024-134-00

ADEGUAMENTO TECNOLOGICO SISTEMA FOTOSEGNALAMENTO SECOM
4.246,92

2024-140-00

ACQUISTO SISTEMA AGGIORNATO DI LETTURA TARGHE PER VERIFICA COPERTURA
ASSICURATIVA E REVISIONE PERIODICA
10.236,26

B2) Avanzo vincolato da trasferimenti = 1.504.626,80

Applicazione in Variazione 1: 1.108.695,50

2_11_00_CONTRIBUTI STATO = 113.940,11
2_13_00_CONTRIBUTI REGIONE = 32.427,23
2_14_00_LASCITI TESTAMENTARI = 881.223,06
2_16_00_ALTRI SOGGETTI DIVERSI = 81.105,10

Applicazione in Variazione 5: 395.931,30

2_15_00_FONDAZIONE DI MODENA = 395.931,30

B3) Avanzo vincolato formalmente attribuito dell'ente = 5.088.035,03

Applicazione in Variazione 1: 5.088.035,03

2022-111-00
PINQUA ID 345 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE -REALIZZAZIONE N° 15 ALLOGGI ERS (EDIFICIO Q) DESTINATI ALLE FF.OO
1.900.206,38

2022-116-00
PINQUA ID 351 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE - PARCO DELL'INCLUSIVITA'
365.000,00

2023-127-00
BANDO PERIFERIE DEGRADATE - SOTTOPASSO FERROVIARIO
237.601,51

2019-112-00
PERMUTE DI AREE CAMBIAMO - MEDICINA DELLO SPORT (ALI-2019-010-00)
392.741,99

2017-006-02
AREA SEDE EX AMCM - PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE, RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA (ALIENAZIONE AREE A FRONTE DI OPERE PUBBLICHE) (ALI-2019-016-03)
115.000,00

2023-219-00
PINQUA ID 343 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITA' DELL'ABITARE - COMPARTO NONANTOLANA - DEMOLIZIONE EDIFICI ESISTENTI E REALIZZAZIONE N. 48 ALLOGGI ERS (EDIFICI B-C)
450.000,00

2023-106-00
STAZIONE DI RIFORNIMENTO IDROGENO: STRADA DI ACCESSO (COLLEGATO INT-2022-160-00)
120.000,00

2022-256-00
PLANETARIO - PROGETTO PER AUTONOMIZZAZIONE IMPIANTO COMUNALE DA AFFIDARE AD ASE
60.000,00

2021-191-00
BIKE TO WORK - ANNO 2021
272.141,90

2017-147-00
ORD. 3046 RICOSTRUZIONE SISMA PALAZZO COMUNALE - ORDINANZA N. 8 DEL 25/05/2023
33.916,85

2022-214-00
EX FONDERIE RIUNITE - RIQUALIFICAZIONE LOTTO 1A - AUMENTO PREZZI (COLLEGATO AD INT-
2017-211-00)
450.000,00

2024-052-00
FIERA DI MODENA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (TRIENNIO)
300.000,00

2021-171-00
MESSA IN SICUREZZA SOPPALCO ARCHIVIO STORICO
24.000,00

2023-179-00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE NIDI E MATERNE - OPERE EDILI - 2022/2023 - ART. 26 B -
ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
2.444,64

2023-180-00
ACCORDO QUADRO PER LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - INTERVENTI NON
PROGRAMMABILI, URGENTI, IMPREVISTI ED IMPREVEDIBILI - 1° STRALCIO - ART. 26 B -
ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
4.616,71

2023-181-00
CAMPO SCUOLA PALESTRA INDOOR - COMPLETAMENTO SOTTOTRIBUNA E AMPLIAMENTO
PALESTRA - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
6.215,55

2023-182-00
ACCORDO QUADRO DEI LAVORI E DEI SERVIZI PLURIENNALI DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL
PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE
STRADE - IV CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO
SEMESTRE
78.616,04

2023-183-00
ACCORDO QUADRO DEI LAVORI E DEI SERVIZI PLURIENNALI DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL
PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE
STRADE ANNO 2021- 2° STRALCIO - V CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 B - ADEGUAMENTO
PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
97.425,91

2023-184-00
ACCORDO QUADRO DEI LAVORI E DEI SERVIZI PLURIENNALI DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL
PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE COMUNALE - MANUTENZIONE STRADE ANNO 2022 -
VI CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO
SEMESTRE 2022
3.217,69

2023-185-00
ACCORDO QUADRO DEI LAVORI E DEI SERVIZI PLURIENNALI DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL
PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE COMUNALE - MANUTENZIONE STRADE ANNO 2022 -
2° STRALCIO - IX CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI
SECONDO SEMESTRE 2022
7.498,72

2023-186-00

TERRAMARA DI MONTALE PUNTO ACCOGLIENZA PARCO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA FASE 2 - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
5.331,13

2023-187-00
ACCORDO QUADRO DEI LAVORI E DEI SERVIZI PLURIENNALI DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO INFRASTRUTTURALE STRADALE COMUNALE - INTERVENTI SULLA SEGNALETICA - III CONTRATTO APPLICATIVO - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
2.734,62

2023-188-00
RIQUALIFICAZIONE, RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA DEL COMPARTO EX AMCM MODENA PARCO DELLA CREATIVITÀ PARTE OPERE PUBBLICHE - ART. 26 B - ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI SECONDO SEMESTRE 2022
159.325,39

B4) Avanzo vincolato "Alti vincoli" = 586.237,21

Applicazione in Variazione 1: 586.237,21

2022-252-00
PROGETTO POS T1 ACTIVE & HEALTHY AGEING - TECNOLOGIE PER L'INVECCHIAMENTO ATTIVO E L'ASSISTENZA DOMICILIARE
121.237,21

2023-199-00
ADEGUAMENTO IMPIANTO IDRICO ED ELETTRICO IN VIA DJANGO A MODENA
180.000,00

2023-209-00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLA CASA VACANZE DI PINARELLA
285.000,00

C) Avanzo Libero = 1.309.386,19

Applicazione in Variazione 5: 1.309.386,19

2024-187-00
PINQUA ID 374 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITÀ DELL'ABITARE - RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE EX STALLINI NEL COMPARTO EX MERCATO BESTIAME - NUOVA SEDE DEL CENTRO PER L'IMPIEGO DI MODENA - VARIANTE SUPPLETIVA (COLLEGATO A INT-2021-105-00 E A INT-2022-238-00)
170.000,00

2022-111-00
PINQUA ID 345 - PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.3: PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITÀ DELL'ABITARE - COMPARTO EX CONSORZIO AGRARIO - REALIZZAZIONE N° 15 ALLOGGI ERS (EDIFICIO Q) DESTINATI ALLE FF.OO - finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU
500.000,00

2024-200-00
PNRR M2C2.4-INV.4.1.2 INTERVENTI PER LA MOBILITÀ DOLCE: NUOVE ZONE 30 VIA SANTI, VIA CIALDINI E VIA DE' GAVASSETI, NUOVE AREE PEDONALI E CICLABILI VIA SANT'EUFEMIA, VIA BADIA E VIA GALLUCCIMIT/MIMS: RISORSE CICLOVIE URBANE 2020 - AUMENTO PREZZI
3.403,30

2024-201-00
PNRR M2C2 - INV 4.1 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA"- COMPONENTE 2 "ENERGIA RINNOVABILE, IDROGENO, RETE E MOBILITÀ SOSTENIBILE"- INTERVENTO 4.1 "RAFFORZAMENTO MOBILITÀ ICLISTICA" - (PUMS 2030) - LAVORI PER LA

REALIZZAZIONE DI UNA DORSALE CICLABILE NONANTOLANA TRATTO VIA TORRAZZI - NUOVO SERT - AUMENTO PREZZI
11.782,89

2024-104-00
PNRR M4C1 INV. 1.2: NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA SANT'AGNESE - finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU
95.000,00

2024-179-00
PNRR M5C2 MISURA 3 INV. 3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - CLUSTER 2 RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO ESISTENTE: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL COMPLESSO DELLE PISCINE COMUNALI DOGALI - VARIANTE IN ESECUZIONE (COLLEGATO AD INT-2022-200-00)
439.200,00

2024-180-00 PNRR - M.2 - C.2 - INT. 4.1 - NUOVA RETE CICLABILE DI INTERCONNESSIONE TRA POLO OSPEDALIERO-UNIVERSITARIO E TECNOPOLO CON TERMINAL INTERMODALE GOTTARDI - VARIANTI IN ESECUZIONE
60.000,00

2024-184-00
PNRR M2C2 INT. 4.1 - SUB INV. CICLOVIE URBANE - DORSALE CICLABILE MODENA NORD - RICONNESSIONE SERVIZI UNIVERSITARI VIA CAVAZZA - VARIANTI IN ESECUZIONE (COLLEGATO DA INT-2022-180-00)
30.000,00

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

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

TABELLA 2

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 18.489.604,18	€ -	€ 18.489.604,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 52.193.900,19	€ -	€ 52.193.900,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 17.964.007,55	€ 4.452.422,83	€ 22.416.430,38
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 160.028.529,84	€ 43.339,24	€ 160.071.869,08
2	Trasferimenti correnti	€ 43.900.149,53	€ 4.019.957,01	€ 47.920.106,54
3	Entrate extratributarie	€ 69.715.511,85	€ 614.160,79	€ 70.329.672,64
4	Entrate in conto capitale	€ 197.852.514,47	€ 13.388.744,77	€ 211.241.259,24
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	€ 76.430.000,00	€ -	€ 76.430.000,00
Totale		€ 547.926.705,69	€ 18.066.201,81	€ 565.992.907,50
Totale generale delle entrate		€ 636.574.217,61	€ 22.518.624,64	€ 659.092.842,25
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 296.668.432,99	€ 7.134.203,32	€ 303.802.636,31
2	Spese in conto capitale	€ 262.648.325,31	€ 15.384.421,32	€ 278.032.746,63
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 827.459,31	€ -	€ 827.459,31
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 76.430.000,00	€ -	€ 76.430.000,00
Totale generale delle spese		€ 636.574.217,61	€ 22.518.624,64	€ 659.092.842,25

TABELLA 3/a

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 154.205.764,62		€ 154.205.764,62
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 174.780.157,41	€ 43.339,24	€ 174.823.496,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 60.301.020,01	€ 4.019.957,01	€ 64.320.977,02
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 71.213.068,41	€ 614.160,79	€ 71.827.229,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 236.260.364,39	€ 13.784.676,07	€ 250.045.040,46
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.158.059,46	€ -	€ 1.158.059,46
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 82.539.058,91	€ -	€ 82.539.058,91
	Totale	€ 626.251.728,59	€ 18.462.133,11	€ 644.713.861,70
	Totale generale delle entrate	€ 780.457.493,21	€ 18.462.133,11	€ 798.919.626,32
1	<i>Spese correnti</i>	€ 331.506.444,55	€ 7.134.203,32	€ 338.640.647,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 283.620.332,04	€ 15.047.643,62	€ 298.667.975,66
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.003.444,03	€ -	€ 1.003.444,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 84.937.733,72	€ -	€ 84.937.733,72
	Totale generale delle spese	€ 701.067.954,34	€ 22.181.846,94	€ 723.249.801,28
	SALDO DI CASSA	€ 79.389.538,87	-€ 3.719.713,83	€ 75.669.825,04

L'Organo di revisione prende atto che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 159.867.983,51

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 20.494.314,65 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

TABELLA 3/b

Sottoconti	DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
310	DEPOSITI CAUZIONALI	247.092,22 €	383.079,14 €
600	VINCOLI DI LEGGE	878.530,96 €	878.530,96 €
700	IMPOSTA DI SOGGIORNO	522.039,36 €	365.242,38 €
800	ONERI ATTIVITA' ESTRATTIVE	518.281,20 €	395.786,08 €
840	TRASF. TITOLI GODIMENTO ALLOGGI PRU	- €	- €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI		2.165.943,74 €	2.022.638,56 €
400	CONTRIBUTI	8.141.804,37 €	6.907.526,30 €
410	CONTRIBUTI IN PARTE CORRENTE	- €	- €
420	CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE	- €	1.437.890,27 €
440	PROGETTI ATUSS	- €	- €
550	LASCITI TESTAMENTARI	845.771,39 €	1.604.730,08 €
750	RISTORI UTENZE	3.776,67 €	- €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (ESCLUSO PNRR)		8.991.352,43 €	9.950.146,65 €
450	PNRR - PINQUA	183.884,80 €	88.691,28 €
451	PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	126.445,89 €	75.980,48 €
452	PNRR - MESSA IN SICUREZZA	318.311,85 €	946.294,58 €
453	PNRR – RIGENERAZIONE URBANA	1.507.003,09 €	3.022.280,36 €
454	PNRR – FONDO COMPLEMENTARE	- €	- €
455	PNRR – CICLOVIE URBANE E FLOTTE BUS	592.947,36 €	- €
456	PNRR - WELFARE	198.019,68 €	76.104,76 €
457	PNRR - DIGITALIZZAZIONE	- €	- €
458	PNRR – ISTRUZIONE	2.433.480,00 €	403.034,84 €
459	PNRR - TEATRI ECO-EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI	77.332,82 €	- €
460	PNRR - SPORT	308.224,58 €	- €
461	PNRR - BONIFICA SITI ORFANI	- €	- €
462	PNRR - RIMOZIONE BARRIERE MUSEI	- €	- €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI PER PNRR		5.745.650,07 €	4.612.386,30 €
299	MUTUI NON ASSISTITI DA CONTR. PUBBLICI	42.780,35 €	38.756,47 €
307	MUTUI ASSISTITI DA CONTR. PUBBLICI	5.281.683,36 €	3.870.386,67 €
Totale VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI (MUTUI)		5.324.463,71 €	3.909.143,14 €
Totale complessivo		22.227.409,95 €	20.494.314,65 €

TABELLA 4

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.415.406,22	€ -	€ 2.415.406,22
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.311.559,58	€ -	€ 4.311.559,58
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 157.102.400,12	€ -	€ 157.102.400,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 29.028.900,47	€ 1.395.185,96	€ 30.424.086,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 69.795.084,58	€ 507.072,00	€ 70.302.156,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 39.779.663,64	€ 3.057.521,00	€ 42.837.184,64
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>	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
Totale		€ 372.036.048,81	€ 4.959.778,96	€ 376.995.827,77
Totale generale delle entrate		€ 378.763.014,61	€ 4.959.778,96	€ 383.722.793,57
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 255.233.584,18	€ 1.902.257,96	€ 257.135.842,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 46.241.223,22	€ 3.057.521,00	€ 49.298.744,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 958.207,21	€ -	€ 958.207,21
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
Totale generale delle spese		€ 378.763.014,61	€ 4.959.778,96	€ 383.722.793,57

TABELLA 5

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 253.955,74	€ -	€ 253.955,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 754.532,57	€ -	€ 754.532,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 156.683.746,65	€ -	€ 156.683.746,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 26.881.789,60	€ 176.099,94	€ 27.057.889,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 70.168.681,16	€ 627.072,00	€ 70.795.753,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.466.924,90	€ 1.916.912,00	€ 16.383.836,90
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>	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
Totale		€ 344.531.142,31	€ 2.720.083,94	€ 347.251.226,25
Totale generale delle entrate		€ 345.539.630,62	€ 2.720.083,94	€ 348.259.714,56
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 250.857.399,06	€ 803.171,94	€ 251.660.571,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 17.371.457,47	€ 1.916.912,00	€ 19.288.369,47
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 980.774,09	€ -	€ 980.774,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 76.330.000,00	€ -	€ 76.330.000,00
Totale generale delle spese		€ 345.539.630,62	€ 2.720.083,94	€ 348.259.714,56

Le variazioni sono così riassunte:

TABELLA 6

2024	
Minori spese (programmi)	€ 5.044.788,52
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 21.608.338,74
Avanzo di amministrazione	€ 4.452.422,83
TOTALE POSITIVI	€ 31.105.550,09
Minori entrate (tipologie)	€ 3.542.136,93
Maggiori spese (programmi)	€ 27.563.413,16
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 31.105.550,09
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 375.182,13
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.079.778,96
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 5.454.961,09
Minori entrate (tipologie)	€ 120.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 5.334.961,09
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 5.454.961,09
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 341.188,85
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.720.083,94
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.061.272,79
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 3.061.272,79
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.061.272,79

- in data 28/12/2023 con delibera di Giunta nr. 773 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame;
- nella deliberazione sopracitata si da' atto di procedere ad apportare modifiche ed integrazioni al piano annuale delle assunzioni, in coerenza con il Piano triennale dei fabbisogni di personale, senza riapprovare formalmente il PIAO, tenuto conto della esigenza di garantire i livelli qualitativi

dei servizi alla persona, a fronte di una dimensione non sempre programmabile della copertura delle cessazioni;

- in data 19/03/2024 con delibera di Giunta Comunale n. 118 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026 e il piano occupazionale 2024-2025 dando atto del rispetto di tutti i limiti assunzionali e di spesa tra cui il limite di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, di cui all'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende altresì atto, che con disposizione prot. 231278 del 12/6/2024 il Sindaco, nel confermare gli incarichi dei dirigenti fino al 8/12/2024, ha stabilito che a tutti i dirigenti saranno assegnati - oltre agli obiettivi gestionali annualmente definiti dalla Giunta comunale nel PIAO sottosezione Performance e gli obiettivi di trasparenza definiti nella sezione Anticorruzione – anche uno specifico obiettivo annuale relativo al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale relativo al 2° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a meno 19 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati relativo al 2° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 382.597,04;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale relativo al 2° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a meno 21,63 giorni;
- il tempo medio ponderato di pagamento trimestrale relativo al 2° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a 28 giorni.

Infine, 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:

TABELLA 7 – BILANCIO DI PREVISIONE “POST EMENDAMENTI” 2024-2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		151.854.414,65			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.830.963,29	767.657,99	23.256,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		267.326.522,40	255.784.158,65	253.839.778,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		271.158.537,67	253.424.807,07	250.716.260,72
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			767.657,99	23.256,76	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			23.198.904,63	23.198.257,94	23.198.131,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		848.948,02	977.009,57	996.774,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		26.305.987,87	3.744.656,20	614.614,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		142.530.936,48	38.296.403,95	13.330.688,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		170.986.924,35 3.744.656,20	44.191.060,15 614.614,01	16.095.302,41 146.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

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

TABELLA 8

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data del 30/06/2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 66.147.456,93	€ 14.260.598,46	€ 354.849,09	€ 52.241.707,56
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 16.400.870,48	€ 8.020.161,35	€ -	€ 8.380.709,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 52.403.733,87	€ 10.665.858,95	€ 738.692,31	€ 42.476.567,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 39.997.047,91	€ 6.336.132,65	-€ 1.794.780,89	€ 31.866.134,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.673.157,86	€ 1.158.059,46	€ -	€ 515.098,40
Totale entrate finali	€ 176.622.267,05	€ 40.440.810,87	-€ 701.239,49	€ 135.480.216,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 6.109.058,91	€ 2.116.066,75	€ -	€ 3.992.992,16
Totale titoli	€ 182.731.325,96	€ 42.556.877,62	-€ 701.239,49	€ 139.473.208,85
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data del 30/06/2024
Titolo 1 - Spese correnti	€ 57.511.709,62	€ 32.423.904,31	-€ 283.163,54	€ 24.804.641,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 26.995.320,47	€ 15.067.347,88	-€ 11.844,50	€ 11.916.128,09
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 84.507.030,09	€ 47.491.252,19	-€ 295.008,04	€ 37.310.785,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 175.984,72	€ 175.984,72	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.507.733,72	€ 4.325.910,29	€ -	€ 4.181.823,43
Totale titoli	€ 93.190.748,53	€ 51.993.147,20	-€ 295.008,04	€ 40.902.593,29

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

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 debiti fuori bilancio;
- 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.

Lì, 11.07.2024

L'organo di revisione
Barbara De Giacomi
Giovanni Battista Furno
Roberto Rinaldini