



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille, 9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Organo di Revisione Economico-Finanziaria
Collegio dei Revisori

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

PROVINCIA DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15 del 10.07.2023

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2023

PREMESSA

In data 22/12/2022, con deliberazione n. 92 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n. 35 del 10/12/2022).

In data 13/04/2023, con deliberazione n. 27 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n. 5 del 21/03/2023), determinando un risultato di amministrazione di € 8.692.554,72, come risulta dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.118.659,95
RISCOSSIONI	(+)	2.542.999,67	40.781.178,62	43.324.178,29
PAGAMENTI	(-)	2.876.713,50	37.419.236,15	40.295.949,65
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.146.888,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.146.888,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.898.315,08	4.807.034,48	6.705.349,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.637.475,02	4.668.825,54	6.306.300,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			378.176,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.475.205,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				8.692.554,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				1.176.961,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.500.000,00
Altri accantonamenti				404.232,98
			Totale parte accantonata (B)	3.081.194,49
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				92.973,26
Vincoli derivanti da trasferimenti				431.449,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				5.835,21

Vincoli formalmente attribuiti all'ente	2.178.322,24
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.708.579,88
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	74.617,47
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.828.162,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

- Deliberazione n° 33 del 18/05/2023 (verbale n. 14 del 14/05/2023)

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

- Deliberazione n° 31 del 03/03/2023
- Deliberazione n° 81 del 15/06/2023

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL:

- Deliberazione n° 24 del 21/02/2023

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, TUEL:

- Deliberazione n° 54 del 26/04/2023, per la demolizione e ricostruzione Asilo Nido Zebri – CUP F82C22000110006, linea finanziamento PNRR M4C1-I1.1. – Approvazione della variazione del quadro economico, ratificata in Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 18/05/2023 (verbale n. 11 del 22/04/2023);
- Deliberazione n° 59 del 09/05/2023, per la Rigenerazione Urbana dell'Itinerario ciclabile tra Bologna e Sasso Marconi con riqualificazione degli immobili comunali del Parco della Chiusa di Casalecchio di Reno – CUP F83D21005890001, cui 113570370202100009 – Linea finanziamento PNRR M5C2-I2.1. – Approvazione della variazione del quadro economico, ratificata in Consiglio Comunale con delibera n. 35 del 18/05/2023, (verbale n. 12 del 09/05/2023);

Sono state effettuate variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- Determina Dirigenziale n° 101 del 27/02/2023
- Determina Dirigenziale n° 240 del 07/06/2023

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 3.456.888,00, così composta:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo residuo disponibile
Accantonati	3.081.194,49	-	3.081.194,49
Vincolati	2.708.579,88	973.203,00	1.735.376,88
Destinati agli investimenti	74.617,47	70.000,00	4.617,47
Liberi	2.828.162,88	2.413.685,00	414.477,88
TOTALE	8.692.554,72	3.456.888,00	5.235.666,72

Descrizione	Totale avanzo a rendiconto 2022	Avanzo applicato con deliberazione consiliare del 18 maggio 2023	Totale avanzo da applicare
Avanzo accantonato			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022	1.176.961,51		1.176.961,51
Altri accantonamenti - fidejussioni	298.009,22		298.009,22
Altri accantonamenti - indennità di fine mandato	13.080,00		13.080,00
Altri accantonamenti - fondi rinnovi contrattuali	93.143,76		93.143,76
Fondo contenzioso	1.500.000,00		1.500.000,00
Totale avanzo accantonato	3.081.194,49	0,00	3.081.194,49
Avanzo vincolato - vincoli di legge			
Eliminazione barriere architettoniche	5.474,44		5.474,44
ERP	87.498,82		87.498,82
Totale avanzo vincolato - vincoli di legge	92.973,26	0,00	92.973,26
Avanzo vincolato - vincoli da trasferimenti			
Bike to Work	13.905,54		13.905,54
Fondo piccolo commercio	416.650,00	416.650,00	0,00
Manutenzione straordinaria strade (messa in sicurezza)	26,16		26,16
Manutenzione straordinaria Ponte Fiume Reno	2,94		2,94
Entrate specifiche legate a trasferimenti Covid	268,00		268,00
Manutenzione straordinaria strade (DM 30.01.2020)	596,52		596,52
Manutenzione straordinaria strade (messa in sicurezza)	0,01		0,01
Totale avanzo vincoli da trasferimenti	431.449,17	416.650,00	14.799,17
Avanzo vincolato - vincoli da finanziamenti	5.835,21	0,00	5.835,21
Avanzo vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
agevolazioni caep	100.000,00	100.000,00	0,00
convenzioni urbanistiche	106.553,00	106.553,00	0,00
eredità	171.769,24		171.769,24
TARI	1.050.000,00	350.000,00	700.000,00
Utenze	750.000,00		750.000,00
Totale avanzo vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	2.178.322,24	556.553,00	1.621.769,24
Totale avanzo vincolato	2.708.579,88	973.203,00	1.735.376,88
Avanzo destinato ad investimenti			
Avanzo destinato ad investimenti diversi gestione	74.617,47	70.000,00	4.617,47
Totale avanzo destinato ad investimenti	74.617,47	70.000,00	4.617,47
Avanzo libero			
Avanzo libero gestione	2.828.162,88	2.413.685,00	414.477,88
Totale avanzo libero	2.828.162,88	2.413.685,00	414.477,88
	8.692.554,72	3.456.888,00	5.235.666,72

In data 04/07/2023 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'art. 187 TUEL dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. l'allegato delle variazioni proposte in equilibrio;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- c. la relazione tecnico-finanziaria, nella quale si evince l'andamento delle riscossioni e pagamenti conto residui, l'indicazione delle motivazioni delle variazioni proposte, la composizione del FCDE, l'andamento della cassa positivo, e che l'ente ad oggi non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;
- e. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai dirigenti o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento.

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 25/05/2023 prot. 16186 il Responsabile del Servizio Economico 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 dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- 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.

I Dirigenti di Area e le P.O. 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva adeguatezza:

- nel risultato di amministrazione è parametrato ai residui,
- nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza e all'andamento delle riscossioni.

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 TUEL, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 670.275,01 così composta:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Avanzo proposto	Importo residuo disponibile
Accantonati	3.081.194,49	-	-	3.081.194,49
Vincolati	2.708.579,88	973.203,00	475.775,01	1.259.601,87
Destinati agli investimenti	74.617,47	70.000,00	-	4.617,47
Liberi	2.828.162,88	2.413.685,00	194.500,00	219.977,88
TOTALE	8.692.554,72	3.456.888,00	670.275,01	4.565.391,71

Applicazione avanzo per € 670.275,01, così dettagliato:

Avanzo vincolato per vincoli attribuiti dall'Ente:

- applicato in parte corrente – euro 475.775,01 per adeguamento quota contributo da parte del ministero per il caro bollette e trasferimento alla società partecipata per saldo conguaglio 2022 e revisione costi 2023 per caro bollette;

Avanzo libero, applicato in parte corrente per € 194.500,00, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera d) del TUEL:

- euro 150.000,00 per sostegno alla casa;
- euro 29.500,00 per progetti Casalecchio delle Culture;

Avanzo libero, applicato in parte investimenti per € 15.000,00, per il finanziamento di spese di investimento ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera c) del TUEL.

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

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
e Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)				CP 2023	2.970.238,00	670.275,01	3.640.513,01
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
e Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)				CP 2023	11.226.142,00	232.705,76	11.458.847,76
				CASSA	12.488.490,28	232.705,76	12.721.196,04
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							

E	Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)	CP 2023	954.245,50	-10.940,27	943.305,23
		CASSA	1.083.331,11	-10.940,27	1.072.390,84
TITOLO 3 Entrate extratributarie					
E	Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)	CP 2023	220.100,00	648.742,69	868.842,69
		CASSA	220.608,54	648.742,69	869.351,23
TITOLO 4 Entrate in conto capitale					
E	Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)	CP 2023	15.000,00	74.257,74	89.257,74
		CASSA	482.135,33	74.257,74	556.393,07
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		CP 2023	15.385.725,50	1.615.040,93	17.000.766,43
		CASSA	14.274.565,26	944.765,92	15.219.331,18

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Spese correnti							
U	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)	CP 2023		13.776.724,00	1.525.783,19	15.302.507,19	
		CASSA		14.885.506,11	1.525.783,19	16.411.289,30	
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)	CP 2023		315.000,00	89.257,74	404.257,74	
		CASSA		797.706,55	89.257,74	886.964,29	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		CP 2023		14.091.724,00	1.615.040,93	15.706.764,93	
		CASSA		15.683.212,66	1.615.040,93	17.298.253,59	
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2023		0,00	
				CASSA		-670.275,01	

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 1.916.365,48	
	CA	€ 1.246.090,47	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 301.324,55
	CA		€ 301.324,55
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.692.267,37
	CA		€ 1.692.267,37
Variazioni in diminuzione	CO	€ 77.226,44	
	CA	€ 77.226,44	

TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 1.615.040,93	€ 1.615.040,93
TOTALE	CA	€ 944.765,92	€ 1.615.040,93

2023	
Minori entrate (tipologie)	301.324,55
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.246.090,47
Avanzo di amministrazione	670.275,01
TOTALE POSITIVI	1.615.040,93
Minori spese (programmi)	77.226,44
Maggiori spese (programmi)	1.692.267,37
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.615.040,93
DIFFERENZA	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 ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.977.595,49		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	378.176,97	18.324,81	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.713.358,47	26.929.874,55	26.603.866,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	37.675.966,50	27.113.978,58	26.754.462,66
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		18.324,81	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	334.178,95	434.220,78	449.403,82

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.918.610,01	-600.000,00	-600.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.342.610,01	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		600.000,00	600.000,00	600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		24.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.784.553,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.475.205,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		12.376.408,39	2.901.620,55	3.174.001,84
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	(-)		600.000,00	600.000,00	600.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		24.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		15.060.167,29	2.301.620,55	2.574.001,84
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.342.610,01		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.342.610,01	0,00	0,00

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

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 1.391.340,63	Titolo I	€. 3.678.670,70
Titolo II	€. 539.430,28	Titolo II	€. 1.738.651,72
Titolo III	€. 1.157.797,23	Titolo III	€. 0,00
Titolo IV	€. 3.447.591,22	Titolo IV	€. 0,00
Titolo V	€. 152.591,19	Titolo V	€. 0,00
Titolo VI	€. 0,00	Titolo VII	€. 888.978,14
Titolo VII	€. 0,00	=====	=====
Titolo IX	€. 16.599,01	=====	=====
TOTALE	€. 6.705.349,56	TOTALE	€. 6.306.300,56

Alla data del 03/07/2023 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 2.092.784,17 (31,22%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 3.477.934,37 (55,16%).

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi insussistenti

Residui attivi insussistenti

Descrizione	Acc. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Recuperi Tari da accertamenti Fraternalità Sistemi	88/3/2022	32/3	€. 4,00	Procedimento concluso arrotondamento
Misure per favorire le opportunità per il contrasto alla povertà educativa (art. 39 del Decreto-Lettera n.73 del 21/06/2022 convertito con Legge 4 agosto 2022, n.122)	587/2022	98	€ 270,00	Minore entrata per mero errore materiale, doppio accertamento
Diritti di segreteria SUAP semplice	14/2022	378/7	€ 840,00	Procedimento concluso

Rimborso comando maggio-luglio 2013 M.M.	491/2017	406	3.715,88	Doppio accertamento, per mero errore materiale
TOTALE			€ 4.829,88	

Residui attivi maggiori

Descrizione	Acc. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Rette refezione 2022	61/2022	436	€ 216,84	Maggiori incassi
Trasporto scolastico 2022	62/2022	438/2	€ 398,49	Maggiori incassi
Recuperi Cosap temporanea 2022	95/2022	595/3	€ 492,00	Maggiori incassi
TOTALE			€ 1.107,33	

Residui passivi economie

Descrizione	Imp. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Arretrati contratto collettivo nazionale relativo al comparto funzioni locali anno 2020	954/2022	499	€ 8,70	Revisione residui procedimento concluso
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1060/2022	653/1	€ 132,79	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1061/2022	653/1	€ 28,03	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	2022/1062	653/1	€ 30,25	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1063/2022	653/1	€ 8,12	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1064/2022	653/1	€ 3,69	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1065/2022	653/1	€ 7,37	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1066/2022	653/1	€ 9,59	Minore spesa per mero errore materiale

Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1067/2022	653/1	€ 22,87	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1068/2022	653/1	€ 2,95	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1069/2022	653/1	€ 3,69	Minore spesa per mero errore materiale
Articolo 39 del decreto-legge n. 73 del 21 giugno 2022 convertito con Legge n.122 del 4 agosto 2022, ripartizione del contratto a favore dei centri estivi attivati nel periodo giugno-settembre 2022	1070/2022	653/1	€ 20,65	Minore spesa per mero errore materiale
Demolizione delle opere edilizie abusivamente eseguite nella porzione di terreno di proprietà demaniale posta sulla sponda sinistra del fiume Reno in Via Allende in prossimità dell'area Sapaba a Casalecchio di Reno (BO) identificata catastalmente al FG 18 MAPP.115 Trasferimento risorse alla società Adopera srl	655/2021	3098/2	€ 0,85	Saldo finale e CRE arrotondamento
TOTALE			€ 279,55	

con la seguente situazione riepilogativa:

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€ 4.829,88
Minori residui passivi	+	€ 279,55
Maggiori residui attivi	+	€ 1.107,33
TOTALE	-	€ 3.443,00

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.391.340,63	677.785,77	-4,00	713.550,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	539.430,28	380.308,79	-270	158.851,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.157.797,23	901.806,32	-3.448,55	252.542,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.447.591,22	131.774,15	0	3.315.817,07

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	152.591,19	0,00	0	152.591,19
Totale entrate finali	6.688.750,55	2.091.675,03	-3.722,55	4.593.352,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.599,01	1.109,14	0	15.489,87
Totale titoli	6.705.349,56	2.092.784,17	-3.722,55	4.608.842,84

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	3.678.670,70	2.460.354,11	-278,7	1.218.037,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.738.651,72	287.468,29	-0,85	1.451.182,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0
Totale spese finali	5.417.322,42	2.747.822,40	-279,55	2.669.220,47

Il Collegio prende atto:

- che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri;
- che, col supporto del Segretario generale e della Dirigente dell'Area Risorse, si è effettuata una puntuale ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, disposta ai sensi del punto 4.2 lett. a) del Principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 nonché ai sensi dell'art. 147 – ter, comma 2 D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 17 del vigente Regolamento comunale di contabilità.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile Servizio Economico 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;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2023-2025;

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.

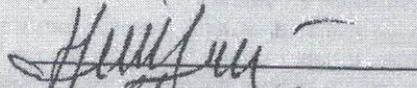
Reggio Emilia, 10 luglio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente Dott. Roberto Rinaldini



Il Revisore Dott. Umberto Melecchi



Il Revisore Dott.ssa Maria Luisa Sassi

