

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 51 del 14 luglio 2022

COMUNE DI BOLOGNA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022 e assestamento generale di bilancio 2022-2024 di cui alla DC/PRO/2022/55.

PREMESSA

In data 23/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2022-2024 (Parere n. 16 del 26/11/2021).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (Relazione n. 23 del 04/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 333.224.464,97 così composto:

- quota accantonata euro 183.723.393,27
- quota vincolata euro 66.998.702,39
- quota destinata agli investimenti euro 7.222.125,83
- quota disponibile euro 75.280.243,48

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro:
 - 129.602,93 Fondo per il ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno;
 - 9.459,97 Contributo dello Stato – Ministero della famiglia per il potenziamento dei centri estivi
 - 8.654,69 Fondo misure urgenti di solidarietà alimentare (Art. 2 DL 154 del 23/11/2020 e decreto 73 del 25/05/2021 - Art. 53) connesse all'emergenza Covid 19;
- quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 6.273.262,79;
- nessuna economia sul fondo per le funzioni fondamentali.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione consiliare Rep. n. DC/2022/48 del 30/05/2022.

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

Delibera Rep. n° DC/2022/7 del 7/02/2022, DC/PRO/2022/4, P.G. n. 65173/2022

Delibera Rep. n° DC/2022/15 del 21/02/2022, DC/PRO/2022/9, P.G. n. 88108/2022
Delibera Rep. n° DC/2022/40 del 16/05/2022, DC/PRO/2022/36, P.G. n. 321625/2022
Delibera Rep. n° DC/2022/59 del 11/07/2022, DC/PRO/2022/54, P.G. n. 427867/2022
Delibera DC/PRO/2022/61 in iter di approvazione

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera Rep. n° DG/2022/177 del 21/06/2022, DG/PRO/2022/220, P.G. n. 391940/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/192 del 28/06/2022, DG/PRO/2022/236, P.G. n. 400308/2022

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera d) e/o variazioni dotazione di cassa:

Delibera Rep. n° DG/2022/2 del 11/01/2022, DG/PRO/2022/1, P.G. n. 13697/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/6 del 18/01/2022, DG/PRO/2022/3, P.G. n. 26753/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/9 del 25/01/2022, DG/PRO/2022/6, P.G. n.42804/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/21 del 08/02/2022, DG/PRO/2022/18, P.G. n. 68209/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/72 del 22/03/2022, DG/PRO/2022/102, P.G. n. 138688/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/88 del 5/04/2022, DG/PRO/2022/118, P.G. n. 166812/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/122 del 3/05/2022, DG/PRO/2022/135, P.G. n. 208903/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/155 del 31/05/2022, DG/PRO/2022/174, P.G. n. 348920/2022
Delibera Rep. n° DG/2022/183 del 28/06/2022, DG/PRO/2022/206, P.G. n. 400291/2022

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 dirigenziale Rep. n. DD/2022/4219 esecutiva dal 21/03/2022 P.G. n. 134649/2022
Determinazione dirigenziale Rep. n. DD/2022/4768 esecutiva dal 30/03/2022 P.G. n. 151386/2022
Determinazione dirigenziale Rep. n. DD/2022/5030 esecutiva dal 05/04/2022 P.G. n. 162779/2022
Determinazione dirigenziale Rep. n. DD/2022/6539 esecutiva dal 09/05/2022 P.G. n. 216499/2022

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno modificato la consistenza presunta del fondo di cassa finale come da quadro generale riassuntivo facente parte il bilancio assestato allegato alla deliberazione di salvaguardia DC/PRO/2022/55, rispettando il saldo finale presunto di cassa maggiore di zero.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 122.819.681,23 così composta:

fondi accantonati	per euro 8.129.121,55;
fondi vincolati	per euro 35.248.549,36 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 6.530.598,87;
fondi disponibili/liberi	per euro 72.911.411,45.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-€ 14.855.429,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 11.731.181,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 20.541.485,00
Saldo complessivo	-€ 23.665.733,00

Non sono stati necessari adeguamenti alle risultanze del rendiconto 2021.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- il Bilancio Assestato 2022-2024;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

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

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

Il Collegio prende atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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 sono finanziati e in corso di riconoscimento i seguenti debiti fuori bilancio:

- deliberazione consiliare DC/PRO/2022/71 per l'importo di euro 6.457,77
- deliberazione consiliare DC/PRO/2022/65 per l'importo di euro 104.803,30

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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma complessiva pari ad euro 2.232.074,25, di cui euro 1.275.471,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022) ed euro 956.603,25 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente prevede di avvalersi della possibilità di anticipo del 10% delle risorse perlomeno per alcuni degli interventi PNRR assegnati, così come disposto dall'art. 2 del decreto MEF 11 ottobre 2021 e dall'art. 9 DL152/2021

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 ed ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio (verbale n. 45).

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii

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

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che “Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti”.

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

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 41.671.383,36 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 9.599.938,36 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 32.071.445,00.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 25.387.467,12	€ -	€ 25.387.467,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 239.720.869,13	€ -	€ 239.720.869,13
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 81.148.297,87	€ 41.671.383,36	€ 122.819.681,23
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 392.903.903,00	-€ 14.710.240,21	€ 378.193.662,79
2	Trasferimenti correnti	€ 140.992.782,63	€ 10.952.379,68	€ 151.945.162,31
3	Entrate extratributarie	€ 166.104.251,57	-€ 5.662.954,16	€ 160.441.297,41
4	Entrate in conto capitale	€ 421.545.194,65	-€ 574.128,20	€ 420.971.066,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 35.357.823,85	€ -	€ 35.357.823,85
6	Accensione prestiti	€ 18.994.589,45	€ -	€ 18.994.589,45
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 188.866.649,76	€ -	€ 188.866.649,76
	Totale	€ 1.414.765.194,91	-€ 9.994.942,89	€ 1.404.770.252,02
	Totale generale delle entrate	€ 1.761.021.829,03	€ 31.676.440,47	€ 1.792.698.269,50
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 708.440.815,28	€ 14.076.157,58	€ 722.516.972,86
2	Spese in conto capitale	€ 751.721.959,93	€ 17.600.282,89	€ 769.322.242,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 48.857.823,85		€ 48.857.823,85
4	Rimborso di prestiti	€ 13.134.580,21	€ -	€ 13.134.580,21
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 188.866.649,76	€ -	€ 188.866.649,76
	Totale generale delle spese	€ 1.761.021.829,03	€ 31.676.440,47	€ 1.792.698.269,50

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 451.859.543,80		€ 451.859.543,80
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 454.303.086,04	-€ 14.710.240,21	€ 439.592.845,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 166.780.841,41	€ 10.952.379,68	€ 177.733.221,09
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 212.056.186,19	-€ 5.689.445,17	€ 206.366.741,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 193.847.724,73	€ 13.079.094,26	€ 206.926.818,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 74.951.574,35	€ -	€ 74.951.574,35
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 19.005.584,19	€ -	€ 19.005.584,19
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 188.866.649,76	€ -	€ 188.866.649,76
	Totale	€ 1.359.811.646,67	€ 3.631.788,56	€ 1.363.443.435,23
	Totale generale delle entrate	€ 1.811.671.190,47	€ 3.631.788,56	€ 1.815.302.979,03
1	<i>Spese correnti</i>	€ 748.160.379,44	-€ 3.021.057,23	€ 745.139.322,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 381.240.039,42	€ 12.421.880,35	€ 393.661.919,77
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 41.857.823,85	€ -	€ 41.857.823,85
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 13.194.552,46	€ -	€ 13.194.552,46
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 188.917.240,71	€ -	€ 188.917.240,71
	Totale generale delle spese	€ 1.423.370.035,88	€ 9.400.823,12	€ 1.432.770.859,00
	SALDO DI CASSA	€ 388.301.154,59	-€ 5.769.034,56	€ 382.532.120,03

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 8.570.728,59	€ -	€ 8.570.728,59
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 35.005.005,29	€ -	€ 35.067.588,27
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 393.633.903,00	€ -	€ 393.633.903,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 92.812.473,11	€ 13.427.086,92	€ 106.239.560,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 168.390.563,87		€ 168.390.563,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 281.100.436,36	€ 17.333.767,65	€ 298.434.204,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 16.500.000,00	€ -	€ 16.500.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 187.971.572,92	€ -	€ 187.971.572,92
	Totale	€ 1.220.408.949,26	€ 30.760.854,57	€ 1.251.169.803,83
	Totale generale delle entrate	€ 1.263.984.683,14	€ 30.760.854,57	€ 1.294.808.120,69
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 619.224.274,88	€ 13.282.461,92	€ 632.506.736,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 356.503.379,52	€ 17.478.392,65	€ 374.044.355,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 37.000.000,00	€ -	€ 37.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 13.285.455,82	€ -	€ 13.285.455,82
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 187.971.572,92	€ -	€ 187.971.572,92
	Totale generale delle spese	€ 1.263.984.683,14	€ 30.760.854,57	€ 1.294.808.120,69

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.922.505,15	€ -	€ 6.922.505,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 28.450.609,60	€ -	€ 28.463.192,58
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 395.762.903,00	€ -	€ 395.762.903,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 58.075.152,57	€ 3.654.862,95	€ 61.730.015,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 168.565.000,76		€ 168.565.000,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 346.741.957,92	€ 22.090.302,08	€ 368.832.260,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 14.500.000,00	€ -	€ 14.500.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 187.967.763,06	€ -	€ 187.967.763,06
	Totale	€ 1.251.612.777,31	€ 25.745.165,03	€ 1.277.357.942,34
	Totale generale delle entrate	€ 1.286.985.892,06	€ 25.745.165,03	€ 1.312.743.640,07
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 610.770.886,66	€ 3.010.237,95	€ 613.781.124,61
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 396.862.654,76	€ 22.734.927,08	€ 419.610.164,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.384.587,58	€ -	€ 11.384.587,58
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 187.967.763,06	€ -	€ 187.967.763,06
	Totale generale delle spese	€ 1.286.985.892,06	€ 25.745.165,03	€ 1.312.743.640,07

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 40.644.669,61
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 31.891.314,26
Avanzo di amministrazione	€ 41.671.383,36
TOTALE POSITIVI	€ 114.207.367,23
Minori entrate (tipologie)	€ 41.886.257,15
Maggiori spese (programmi)	€ 72.321.110,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 114.207.367,23
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 868.689,63
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 31.097.224,75
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 31.965.914,38
Minori entrate (tipologie)	€ 336.370,18
Maggiori spese (programmi)	€ 31.629.544,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 31.965.914,38
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 165.973,62
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 25.745.165,03
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 25.911.138,65
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 25.911.138,65
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 25.911.138,65

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		451.859.543,80		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.387.467,12	8.570.728,59	6.922.505,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	690.580.122,51 0,00	668.264.026,90 0,00	626.057.919,28 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 di cui:	(-)	722.516.972,86	632.506.736,80	613.781.124,61
- fondo pluriennale vincolato		8.570.728,59	6.922.505,15	6.560.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		45.747.230,69	52.465.767,83	52.465.767,83
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	13.134.580,21 0,00 0,00	13.285.455,82 0,00 0,00	11.384.587,58 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-19.683.963,44	31.042.562,87	7.814.712,24
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	66.510.025,29 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.986.832,46 0,00	770.000,00 0,00	598.400,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.812.894,31	31.812.562,87	8.413.112,24
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+HH-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	56.309.655,94	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	239.720.869,13	35.067.588,27	28.463.192,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	475.323.479,75	344.934.204,01	413.332.260,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.986.832,46	770.000,00	598.400,00
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	(-)	35.357.823,85	30.000.000,00	30.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.812.894,31	31.812.562,87	8.413.112,24
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	(-)	769.322.242,82 28.067.588,27	374.044.355,15 28.463.192,58	419.610.164,82 42.794.589,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.000.000,00	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		7.500.000,00	7.000.000,00	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	(+)	35.357.823,85	30.000.000,00	30.000.000,00
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	(-)	7.500.000,00	7.000.000,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	35.357.823,85	30.000.000,00	30.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 95.148.475,12	€ 21.868.512,72	€ 542.138,18	€ 73.822.100,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 28.232.084,99	€ 9.849.326,25	€ 17.169,05	€ 18.399.927,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 99.452.291,00	€ 14.262.125,65	€ 2.565.798,05	€ 87.755.963,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 51.687.009,75	€ 2.003.982,92	€ 467.622,48	€ 50.150.649,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 39.593.750,50	€ 4.507.080,21	€ -	€ 35.086.670,29
Totale entrate finali	€ 314.113.611,36	€ 52.491.027,75	€ 3.592.727,76	€ 265.215.311,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 10.994,74	€ 10.994,74	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 509.172,31	€ 204.468,05	€ -	€ 304.704,26
Totale titoli	€ 314.633.778,41	€ 52.706.490,54	€ 3.592.727,76	€ 265.520.015,63
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 133.816.541,76	€ 97.368.901,68	€ -	€ 36.447.640,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 21.727.907,50	€ 11.847.556,08	€ -	€ 9.880.351,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 155.544.449,26	€ 109.216.457,76	€ -	€ 46.327.991,50
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.972,25	€ 59.972,25	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.556.099,48	€ 11.039.644,23	€ -	€ 1.516.455,25
Totale titoli	€ 168.160.520,99	€ 120.316.074,24	€ -	€ 47.844.446,75

In merito alla riscossione dei residui attivi il Collegio invita l'ente a porre in essere tutte le azioni volte a migliorare la percentuale di incasso dei propri residui attivi conservati a rendiconto, in particolar modo non solamente per le entrate tributarie ma anche per i trasferimenti e le entrate del titolo 4.

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

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari interventi con riguardo alla gestione competenza l'applicazione di euro 14.514.020,00, della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori 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 e l'applicazione dell'importo di euro 14.514.020,00 della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 risultata necessaria per la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente la gestione di competenza ed in conto residui, nel rispetto del principio della prudenza, considerando che la quota ancora rimanente del risultato di amministrazione disponibile dell'esercizio 2021 è pari ad € 2.368.832,03.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 11/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 14/07/2022 ad esclusione di quelli finanziati ed in corso di riconoscimento di cui alle deliberazioni consiliari DC/PRO/2022/71 per l'importo di euro 6.457,77 e DC/PRO/2022/65 per l'importo di euro 104.803,30;

- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Bologna, 14 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Cerverizzo Paolo

Dott. Cremonesi Paolo

Dott.ssa Briccolani Emanuela

File firmato in digitale