

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 34 del 05 luglio 2023

## COMUNE DI BOLOGNA

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023 e assestamento generale di bilancio 2023-2025 di cui alla DC/PRO/2023/40.**

### PREMESSA

In data 23/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (Verbale n. 79 del 26/11/2022).

In data 24/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (Verbale n. 15 del 23.03.23), determinando un risultato di amministrazione di euro 320.830.170,71 così composto:

fondi accantonati	per euro 180.168.452,96;
fondi vincolati	per euro 99.572.692,78;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.925.386,77;
fondi disponibili	per euro 39.163.638,20;

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione consigliere N. Repertorio: DC/2023/22 del 24/04/2023;

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

- PG n. 113734/2023 - Proposta n. DC/PRO/2023/3 - Repertorio DC/2023/9 del 20/02/2023
- PG n. 239144/2023 - Proposta n. DC/PRO/2023/1 - Repertorio DC/2023/17 del 03/04/2023
- PG n. 352355/2023 - Proposta n. DC/PRO/2023/23 - Repertorio DC/2023/27 del 15/05/2023
- PG n. 409410/2023 - Proposta n. DC/PRO/2023/42 - Repertorio DC/2023/39 del 12/06/2023

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:

- P.G. N.: 331715/2023 - N. Proposta: DG/PRO/2023/130 - N. Repertorio: DG/2023/102 del 09/05/2023.

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

- P.G. N.: 10104/2023 - N. Proposta: DG/PRO/2023/3 - N. Repertorio: DG/2023/2 del 05/01/2023;
- P.G. N.: 33304/2023 - N. Proposta: DG/PRO/2023/15 - N. Repertorio: DG/2023/6 del 17/01/20023;
- P.G. N.: 166845/2023 - N. Proposta: DG/PRO/2023/70 - N. Repertorio: DG/2023/57 del 14/03/2023;
- P.G. N.: 370865/2023 - N. Proposta: DG/PRO/2023/134 - N. Repertorio: DG/2023/115 del 23/05/2023

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/2023/40, 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 101.948.683,53 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	71.188.223,99;
fondi destinati agli investimenti	per euro	870.662,43
fondi disponibili/liberi	per euro	29.889.797,11

Si evidenzia che la tabella è già comprensiva della variazione di cui di seguito.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	613.025
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	3.507.212
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	6.825.302
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-2.705.065</b>

Non sono stati necessari adeguamenti alle risultanze del rendiconto 2022.

In data 28 giugno 2022, previo incontro con il responsabile finanziario dell'Ente, 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.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

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

- la stampa del Bilancio Assestato 2023-2025;
- l'attestazione dei responsabili di settore tramite la sottoscrizione delle variazioni delle entrate;
- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- variazioni intervenute in entrate;
- attestazioni funzionari situazione debiti fuori bilancio.

In data 30 giugno 2023, lo scrivente organo ha incontrato in video conferenza la responsabile finanziaria dott.ssa Pepe, effettuando una prima disamina dei documenti ricevuti e chiesto delle delucidazioni in merito.

L'Organo di Revisione, successivamente ha proceduto 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;

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 hanno segnalato situazioni di maggiori spese e minori entrate di competenza per le quali sono stati necessari interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio attraverso l'applicazione di avanzo libero per euro 15.619.042,08.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio nella gestione dei residui e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 4.508.143,00 quale contributo straordinario per contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas ( art. 5 comma 1 del D.L. 144 del 23/09/22 e art 2. Comma 1 del D.L. 179/2022)

## **PNRR**

L'Organo di revisione in data 15 giugno 2023 ha incontrato la responsabile dell'ufficio finanziario ed i responsabili dell'ufficio unità intermedia fondi europei e Pnrr del Comune di Bologna, per effettuare un monitoraggio sugli interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno ed 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 ha previsto di richiedere e ha richiesto le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

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 2023/2025 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale rispettivamente con pareri n. 82 del 12/12/2022 sul piano fabbisogno personale 2023-2025 e n. 83 del 12/12/2022 di asseverazione equilibrio di bilancio pluriennale 2023-2025.

### **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. L'unica modifica intervenuta è una

diminuzione di 95.000,00 per l'anno 2023 a seguito della riduzione di entrata del canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. In particolare con la presente variazione viene applicato avanzo ai fini dell'accantonamento al Fondo perdite società partecipate per euro 1.407.255,85 a copertura del risultato negativo conseguito nell'esercizio 2022 e non ripianato da BolognaFiere SpA per la misura proporzionale alla quota di partecipazione del Comune di Bologna (26,34%).

Per quanto riguarda ASP Città di Bologna che chiude l'esercizio 2022 con una perdita di esercizio pari a € 2.511.483,18 si evidenzia che il piano di rientro proposto all'Assemblea dei soci la copre interamente.

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 21.034.350,38 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00
fondi vincolati	per euro	855.308,30
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00
fondi disponibili	per euro	20.179.042,08

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 28.550.495,27	€ -	€ 28.550.495,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 240.296.020,12	€ -	€ 240.296.020,12
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 80.914.333,15	€ 21.034.350,38	€ 101.948.683,53
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 395.762.903,00	-€ 1.250.605,31	€ 394.512.297,69
2	Trasferimenti correnti	€ 219.784.904,29	-€ 125.925,06	€ 219.658.979,23
3	Entrate extratributarie	€ 171.175.170,57	€ 578.775,34	€ 171.753.945,91
4	Entrate in conto capitale	€ 465.099.030,84	-€ 1.079.749,02	€ 464.019.281,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 32.021.207,60	€ -	€ 32.021.207,60
6	Accensione prestiti	€ 34.700.000,00	€ -	€ 34.700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 189.179.650,14	€ -	€ 189.179.650,14
<b>Totale</b>		<b>€ 1.557.722.866,44</b>	<b>-€ 1.877.504,05</b>	<b>€ 1.555.845.362,39</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 1.907.483.714,98</b>	<b>€ 19.156.846,33</b>	<b>€ 1.926.640.561,31</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 775.257.579,23	€ 14.534.064,25	€ 789.791.643,48
2	Spese in conto capitale	€ 841.589.822,20	€ 4.622.782,08	€ 846.212.604,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 39.021.207,60	€ -	€ 39.021.207,60
4	Rimborso di prestiti	€ 12.435.455,81	€ -	€ 12.435.455,81
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 189.179.650,14	€ -	€ 189.179.650,14
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 1.907.483.714,98</b>	<b>€ 19.156.846,33</b>	<b>€ 1.926.640.561,31</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 471.092.596,60		€ 471.092.596,60
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 413.630.097,73	-€ 1.250.605,31	€ 412.379.492,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 268.401.088,32	-€ 125.925,06	€ 268.275.163,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 166.580.262,54	€ 578.775,34	€ 167.159.037,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 514.479.258,92	-€ 1.079.749,02	€ 513.399.509,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 66.248.426,01	€ -	€ 66.248.426,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 34.700.000,00	€ -	€ 34.700.000,00
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>	€ 189.448.042,13	€ -	€ 189.448.042,13
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.703.487.175,65</b>	<b>-€ 1.877.504,05</b>	<b>€ 1.701.609.671,60</b>
	<b>Totale generale delle</b>	<b>€ 2.174.579.772,25</b>	<b>-€ 1.877.504,05</b>	<b>€ 2.172.702.268,20</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 849.998.544,98	-€ 1.840.286,13	€ 848.158.258,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 606.886.568,95	€ 57.782,08	€ 606.944.351,03
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 33.225.114,20	€ -	€ 33.225.114,20
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 12.548.980,78	€ -	€ 12.548.980,78
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>	€ 189.213.406,58	€ -	€ 189.213.406,58
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 1.741.872.615,49</b>	<b>-€ 1.782.504,05</b>	<b>€ 1.740.090.111,44</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 432.707.156,76</b>	<b>-€ 95.000,00</b>	<b>€ 432.612.156,76</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 3.686.307,93	€ -	€ 3.686.307,93
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 41.912.084,21	€ -	€ 41.912.084,21
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 397.891.903,00	€ -	€ 397.891.903,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 96.556.470,87	€ 3.349.962,08	€ 99.906.432,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 169.875.498,61	€ 1.154.798,11	€ 171.030.296,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 436.842.922,05	€ 6.787.396,57	€ 443.630.318,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 14.952.000,00	€ -	€ 14.952.000,00
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>	€ 189.065.516,95	€ -	€ 189.065.516,95
<b>Totale</b>		<b>€ 1.385.184.311,48</b>	<b>€ 11.292.156,76</b>	<b>€ 1.396.476.468,24</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 1.430.782.703,62</b>	<b>€ 11.292.156,76</b>	<b>€ 1.442.074.860,38</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 649.276.541,04	€ 3.322.728,19	€ 652.599.269,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 495.256.058,05	€ 7.969.428,57	€ 503.225.486,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 35.800.000,00	€ -	€ 35.800.000,00
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>	€ 189.065.516,95	€ -	€ 189.065.516,95
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 1.430.782.703,62</b>	<b>€ 11.292.156,76</b>	<b>€ 1.442.074.860,38</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.108.500,00	€ -	€ 2.108.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 46.166.749,25	€ -	€ 46.166.749,25
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 398.022.903,00	€ -	€ 398.022.903,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 83.260.624,23	€ 641.982,83	€ 83.902.607,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 169.738.162,33	€ 1.106.298,10	€ 170.844.460,43
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 292.037.569,31	€ 800.000,00	€ 292.837.569,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 30.000.000,00	€ -	€ 30.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 189.141.936,74	€ -	€ 189.141.936,74
<b>Totale</b>		<b>€ 1.212.201.195,61</b>	<b>€ 2.548.280,93</b>	<b>€ 1.214.749.476,54</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 1.260.476.444,86</b>	<b>€ 2.548.280,93</b>	<b>€ 1.263.024.725,79</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 636.973.354,51	€ 1.557.873,93	€ 638.531.228,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 338.872.633,31	€ 990.407,00	€ 339.863.040,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 33.800.000,00	€ -	€ 33.800.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.688.520,30	€ -	€ 11.688.520,30
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>	€ 189.141.936,74	€ -	€ 189.141.936,74
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 1.260.476.444,86</b>	<b>€ 2.548.280,93</b>	<b>€ 1.263.024.725,79</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 14.413.701,63
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.670.954,75
Avanzo di amministrazione	€ 21.034.350,38
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 43.119.006,76</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 9.548.458,80
Maggiori spese (programmi)	€ 33.570.547,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 43.119.006,76</b>
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.229.339,94
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 11.964.691,19
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 13.194.031,13</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 672.534,43
Maggiori spese (programmi)	€ 12.521.496,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 13.194.031,13</b>
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.092.367,38
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.274.270,59
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 4.366.637,97</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 725.989,66
Maggiori spese (programmi)	€ 3.640.648,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 4.366.637,97</b>

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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		471.092.596,60		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.550.495,27	3.686.307,93	2.108.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	785.925.222,83 0,00	668.828.632,67 0,00	652.769.970,49 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 <i>di cui:</i>	(-)	789.791.643,48	652.599.269,23	638.531.228,44
- fondo pluriennale vincolato		3.686.307,93	2.108.500,00	2.074.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		51.990.869,87	52.139.569,87	52.139.569,87
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	12.435.455,81 0,00 0,00	11.384.587,58 0,00 0,00	11.688.520,30 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>12.248.618,81</b>	<b>8.531.083,79</b>	<b>4.658.721,75</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	49.573.225,93 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.490.749,40 0,00	748.000,00 0,00	554.400,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.312.594,14	9.279.083,79	5.213.121,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		52.375.457,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		240.296.020,12	41.912.084,21	46.166.749,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		530.740.489,42	488.582.318,62	322.837.569,31
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	(-)		1.490.749,40	748.000,00	554.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		2.000.000,00	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	(-)		30.021.207,60	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	(+)		63.312.594,14	9.279.083,79	5.213.121,75
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	(-)		846.212.604,28 36.112.084,21	503.225.486,62 42.366.749,25	339.863.040,31 40.402.000,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>7.000.000,00</b>	<b>5.800.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		2.000.000,00	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	(+)		30.021.207,60	30.000.000,00	30.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		2.000.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		7.000.000,00	5.800.000,00	3.800.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		30.021.207,60	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 87.821.306,22	€ 19.350.737,39	€ 839.997,73	€ 69.310.566,56
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 48.872.568,55	€ 7.587.473,78	€ 22.677,78	€ 41.307.772,55
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 99.665.956,21	€ 16.945.050,75	€ 3.931.296,64	€ 86.652.202,10
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 45.805.551,43	€ 5.516.381,75	€ -	€ 40.289.169,68
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 34.227.218,41	€ 3.760.066,84	€ -	€ 30.467.151,57
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 316.392.600,82</b>	<b>€ 53.159.710,51</b>	<b>€ 4.793.972,15</b>	<b>€ 268.026.862,46</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 268.391,99	€ 159.975,46	€ -	€ 108.416,53
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 316.660.992,81</b>	<b>€ 53.319.685,97</b>	<b>€ 4.793.972,15</b>	<b>€ 268.135.278,99</b>
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 158.272.679,69	€ 115.137.427,06	€ -	€ 43.135.252,63
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 28.449.894,52	€ 19.475.309,69	€ -	€ 8.974.584,83
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.906,60	€ 3.906,60	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 186.726.480,81</b>	<b>€ 134.616.643,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 52.109.837,46</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 113.524,97	€ 113.524,97	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.236.897,53	€ 9.748.269,33	€ -	€ 1.488.628,20
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 198.076.903,31</b>	<b>€ 144.478.437,65</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 53.598.465,66</b>

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 di competenza, tramite l'applicazione di euro 15.619.042,08, della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

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 della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 risultata necessaria per la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2023.

## 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, non riconosciuti o non finanziati alla data della presente deliberazione di salvaguardia;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Bologna, 5 luglio 2023

*L'organo di revisione*

Dr. Paolo Cerverizzo

Dr.ssa Emanuela Briccolani

Dr. Paolo Cremonesi

*(File firmato in modalità digitale)*