

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 15 del 18/7/2022

Città Metropolitana di Bologna

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio. Terzo PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE - MODIFICA E AGGIORNAMENTO DEL DUP 2022-2024.

L'organo di revisione:

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente

Dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore

Dott. Piolanti Marcello - Componente Revisore

Si è riunito in data odierna in teleconferenza unitamente alla dott.ssa Anna Barbieri alle ore 10,30 per approvare il seguente parere

PREMESSA

In data 26/1/2022 il Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 27/4/2022 il Consiglio Metropolitan ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 137.417.432,77 così composto:

fondi accantonati per euro 46.436.369,57;

fondi vincolati per euro 46.328.376,89;

fondi destinati agli investimenti per euro 4.054.947,07;

fondi disponibili per euro 40.597.732,24.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.942.059,83 (*vedi riga n. 10 avanzo dell'allegato D*) alla presente variazione) relative a trasferimenti statali non utilizzati derivanti dalla certificazione 2020 e dai dati provvisori 2021 che prudenzialmente l'Ente ha deciso di accantonare e per euro 8.528,00 (*vedi riga n. 14 dell' allegato D*) alla presente variazione) relative ai trasferimenti statali per fronteggiare gli oneri derivanti dagli straordinari del corpo di polizia.

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

- Primo provvedimento 2022 di variazione al bilancio di previsione 2022-2024 - Verbale Collegio dei Revisori n. 9 del 07/05/2022;
- Secondo provvedimento 2022 di variazione al bilancio di previsione 2022-2024 modifica e aggiornamento del DUP 2022-2024 - verbale Collegio Dei Revisori n.13 del 27/05/2022.

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

Determinazione n. 648 del 13/04/2022 – Verbale del Collegio dei Revisori n. 7 del 13/4/2022;

Determinazione n. 723 del 21/04/2022 – Verbale del Collegio dei Revisori n. 8 del 26/4/2022;

Determinazione n. 805 del 03/05/2022 – Verbale del Collegio dei Revisori n. 10 del 3/5/2022.

Fino alla data odierna risulta applicata precedentemente alla presente variazione e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel una quota di avanzo di amministrazione pari a 25.030.498.81 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 19.127.911,23;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.642.194,58;
fondi disponibili/liberi	per euro 2.260.393,00.

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 (C)	€	-9.390.515
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	1.809.452
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	1.406.571
Saldo complessivo	-€	8.987.634

L'Ente ritiene opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio, solo a seguito di riscontro da parte della Ragioneria generale dello Stato, di assenza di anomalie nelle risultanze certificate.

N.B. - In base all'art. 37-bis del D.L. 21/2022 (conv. in L. 51/2022) anche per quest'anno il provvedimento con il quale si possono rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19 è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora, invece, risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione.

In data 8/7/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio metropolitano, 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:

- a. la stampa del prospetto contabile allegato B) alla data del 30/6/2022.
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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, come da relazione allegata.

Con nota Pg 33098 del 30/05/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 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 **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, 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 ai sensi del D.L. 1/3/2022 n. 17 la somma di euro 972.745,00 evidenziati nel parere del Dirigente dell'Area Risorse Programmazione e organizzazione quale fondo per fronteggiare i maggiori oneri dell'energia elettrica e del gas naturale.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato se 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.

In particolare, l'ente ha istituito con atto del Sindaco metropolitano n. 280 del 26/10/2021 una Cabina di Regia metropolitana "FONDI PNRR" presso la Direzione Generale, presieduta dal Sindaco Matteo Lepore, come organo di indirizzo politico che coordina e dà impulso all'attuazione degli interventi del PNRR. La Cabina di regia esercita poteri di indirizzo, impulso, monitoraggio e coordinamento generale sull'attuazione degli interventi del PNRR.

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.

Tabella di riepilogo dei capitoli e delle previsioni a bilancio degli interventi correlati al PNRR:

STANZIAMENTO A BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024							
E/S	Capitolo	Descrizione	2022	2023	2024	Annualità successive	Totale
E		Fpv di entrata - contributi MIT - cofinanziamenti agli interventi ricompresi nel PNRR	96.000,00	-	-	-	96.000,00
E		Fpv di entrata - quota cofinanziata dalla Cmbo agli interventi ricompresi nel PNRR	788.436,37	-	-	-	788.436,37
E		Contributi confluiti in avanzo vincolato derivanti da trasferimenti ricompresi nel PNRR	1.554.640,21	-	-	-	1.554.640,21
E		Avanzo destinato agli investimenti - cofinanziamento Cmbo agli interventi rientranti nel PNRR	690.000,00	-	-	-	690.000,00
E	204670	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Trasferimenti Correnti i da Amministrazioni Centrali - Cdc 129	129.188,25	70.399,65	295.042,99	-	494.630,89
E	400460	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072 (Cofinanziamento MIT)	78.228,46	-	-	-	78.228,46
E	400460	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072 (contributi derivanti da trasferimenti ricompresi nel PNRR)	52.947,36	-	-	-	52.947,36
E	400440	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 263_DM 383/2021_Contributi agli investimenti - Cdc 92	3.014.559,65	5.298.811,61	4.440.062,03	2.246.566,71	15.000.000,00
E	400441	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 264_DM 383/2021_Contributi agli investimenti - Cdc 92	1.495.505,31	3.206.724,32	6.637.806,94	3.615.016,52	14.955.053,09
E	400442	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 265_DM 383/2021_Contributi agli investimenti - Cdc 92	1.496.457,60	1.761.120,24	7.004.334,67	4.702.663,49	14.964.576,00
E	400450	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 192/2021_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali- Cdc 072	259.855,22	2.145.144,78	400.000,00	-	2.805.000,00
E	400451	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 13/2021_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072	9.418.790,14	2.396.254,86	-	-	11.815.045,00
E	400452	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 217/2021_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072	1.936.892,00	10.854.612,20	1.200.000,00	-	13.991.504,20
E	400453	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 175/2020_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072	2.629.923,37	300.000,00	-	-	2.929.923,37
E	400454	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 71/2020_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali - Cdc 072	1.036.044,23	613.288,06	-	-	1.649.332,29
E	400455	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali - Cdc 96	400.000,00	1.600.000,00	2.000.000,00	-	4.000.000,00
E	400456	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali - Cdc 96	42.000,00	378.000,00	-	-	420.000,00
E	400457	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 343/2021_Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali- Cdc 072	160.000,00	750.000,00	1.270.000,00	726.578,22	2.906.578,22
E	405140	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali - Cdc 11	51.500,00	50.000,00	413.500,00	-	515.000,00
Totale complessivo			25.330.968,17	29.424.355,72	23.660.746,63	11.290.824,94	89.706.895,46

STANZIAMENTO A BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024									
E/S	Capitolo	Descrizione	2022	Fpv spesa 2022	2023	Fpv spesa 2023	2024	Annualità successive	Totale
S	106630	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Consulenze Cdc 129	20.000,00	-	69.920,00	-	107.895,00	-	197.815,00
S	106631	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Altre spese per servizi non sanitari - Cdc 129	79.188,25	-	479,65	-	73.080,00	-	152.747,90
S	106632	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per l'assistenza - Cdc 129	30.000,00	-	-	-	20.000,00	-	50.000,00
S	106633	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Altri beni di consumo - Cdc 129	-	-	-	-	94.067,99	-	94.067,99
S	202740	Beni immobili - Cdc 072 (cofinanziamento Cmbo ad interventi ricompresi nel PNRR)	788.436,37	-	-	-	-	-	788.436,37
S	202740	Beni immobili - Cdc 072 (cofinanziamento Cmbo ad interventi ricompresi nel PNRR)	52.947,36	-	-	-	-	-	52.947,36
S	202740	Beni immobili - Cdc 072 (cofinanziamento MIT ad interventi ricompresi nel PNRR)	174.228,46	-	-	-	-	-	174.228,46
S	202750	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 192/2021_Beni immobili - Cdc 072	259.855,22	-	2.145.144,78	-	400.000,00	-	2.805.000,00
S	202751	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 13/2021_Beni immobili - Cdc 072	9.418.790,14	90.000,00	2.486.254,86	-	-	-	11.905.045,00
S	202752	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 217/2021_Beni immobili - Cdc 072	3.180.880,00	310.623,58	11.165.235,78	-	1.200.000,00	-	15.546.115,78
S	202753	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 175/2020_Beni immobili - Cdc 072	2.629.952,00	-	300.000,00	-	-	-	2.929.952,00
S	202754	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 71/2021_Beni immobili - Cdc 072	1.036.044,23	600.000,00	1.213.288,06	-	-	-	2.249.332,29
S	202757	M4C1 INV 3.3_PNRR_DM 343/2021_Beni immobili - Cdc 072	160.000,00	-	750.000,00	-	1.270.000,00	726.578,22	2.906.578,22
S	202758	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca- Cdc 96	-	400.000,00	1.600.000,00	400.000,00	2.400.000,00	-	4.000.000,00
S	202759	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate - Cdc 96	-	42.000,00	420.000,00	-	-	-	420.000,00
S	205140	M5C2 INV 2.2 PNRR - Piani urbani integrati (PUI) - Beni immobili - Cdc 11	-	51.500,00	50.000,00	51.500,00	465.000,00	-	515.000,00
S	205240	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 263_DM 383/2021_Contributi agli investimenti a amministrazioni locali- Cdc 92	3.014.559,65	-	5.298.811,61	-	4.440.062,03	2.246.566,71	15.000.000,00
S	205241	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 264_DM 383/2021_Contributi agli investimenti a amministrazioni locali- Cdc 92	598.202,11	897.303,20	4.104.027,52	-	6.637.806,94	3.615.016,52	14.955.053,09
S	205242	M5C2 INV 2.3_PNRR_ID 265_DM 383/2021_Contributi agli investimenti a amministrazioni locali- Cdc 92	1.381.639,27	114.818,33	1.875.938,57	-	7.004.334,67	4.702.663,49	14.964.576,00
Totale complessivo			22.824.723,06	2.506.245,11	31.479.100,83	451.500,00	24.112.246,63		89.706.895,46

Non si è ancora reso necessario richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

(L'Ente, nei casi in cui si riterrà necessario, potrà avvalersi della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e dovrà, quindi, accertare entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante).

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.

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 aveva verificato in sede di preventivo la regolarità del calcolo del FCDE, che non è stato adeguato in quanto non necessario a fronte delle movimentazioni delle entrate del titolo III sull'annualità 2022. Sulle annualità seguenti 2023 e 2024 il titolo III di entrata non è stato movimentato.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen-to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Entrate extratributarie - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	301	35,00%	3.466.897,05	1.492.776,17	161.738,58	4,67%	35,00%	1.213.413,97
Entrate extratributarie - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	302	55,00%	5.603.482,32	1.553.186,66	401.439,66	7,16%	55,00%	3.081.915,28
Entrate extratributarie - Interessi attivi	303	3,00%	70.000,00	18.823,20	10.570,23	15,10%	3,00%	2.100,00
Entrate extratributarie - Altre entrate da redditi da capitale	304	0,00%	0,00			0,00%	0,00%	0,00

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 18.868.838,28 così composta:

fondi accantonati	per euro 1.000,47;
fondi vincolati	1.959.393,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 50.000,00;
fondi disponibili	per euro 16.858.444,80.

e destinata come dettagliatamente indicato nel parere del dirigente dell'Area Risorse Programmazione e organizzazione.

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	1.639.516,79	0,00	1.639.516,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	29.799.344,25	0,00	29.799.344,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	25.030.498,81	18.868.838,28	43.899.337,09
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	6.399.695,38	0,00	6.399.695,38
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.300.000,00	0,00	84.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	28.483.679,09	1.138.264,58	29.621.943,67
3	Entrate extratributarie	10.582.284,64	1.548,00	10.583.832,64
4	Entrate in conto capitale	121.174.231,93	235.323,40	121.409.555,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
	Totale	263.140.195,66	1.375.135,98	264.515.331,64
	Totale generale delle entrate	319.609.555,51	20.243.974,26	339.853.529,77

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	121.267.073,35	3.600.780,89	124.867.854,24

2	Spese in conto capitale	170.742.716,64	16.632.064,97	187.374.781,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.260.393,00	0,00	2.260.393,00
4	Rimborso di prestiti	6.739.372,52	11.128,40	6.750.500,92
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
Totale generale delle spese		319.609.555,51	20.243.974,26	339.853.529,77

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	212.301.104,13		212.301.104,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.300.000,00	0,00	84.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	29.905.262,18	1.138.264,58	31.043.526,76
3	Entrate extratributarie	12.342.043,08	1.548,00	12.343.591,08
4	Entrate in conto capitale	137.580.477,45	235.323,40	137.815.800,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.295.892,28	0,00	17.295.892,28
Totale		281.423.674,99	1.375.135,98	282.798.810,97
Totale generale delle entrate		493.724.779,12	1.375.135,98	495.099.915,10

1	Spese correnti	140.430.488,23	4.108.798,05	144.539.286,28
2	Spese in conto capitale	169.815.310,89	1.203.743,39	171.019.054,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.260.393,00	0,00	2.260.393,00
4	Rimborso di prestiti	6.739.372,52	11.128,40	6.750.500,92
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.055.082,97	0,00	18.055.082,97
Totale generale delle spese		337.300.647,61	5.323.669,84	342.624.317,45

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.327.315,59	6.000,00	1.333.315,59
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.862.679,03	15.329.665,98	32.192.345,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	83.300.000,00	0,00	83.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	26.878.468,14	172.338,25	27.050.806,39
3	Entrate extratributarie	10.372.632,30	0,00	10.372.632,30
4	Entrate in conto capitale	90.588.589,82	117.113,64	90.705.703,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
	Totale	229.739.690,26	289.451,89	230.029.142,15
	Totale generale delle entrate	247.929.684,88	15.625.117,87	263.554.802,75

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	115.488.108,62	178.338,25	115.666.446,87
2	Spese in conto capitale	107.417.221,90	15.446.779,62	122.864.001,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.424.354,36	0,00	6.424.354,36
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
	Totale generale delle spese	247.929.684,88	15.625.117,87	263.554.802,75

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	855.903,97	0,00	855.903,97
--	--	------------	------	------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.595.383,25	450.000,00	11.045.383,25
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.000.000,00	0,00	84.000.000,00
2	Trasferimenti correnti	26.624.294,57	35.160,00	26.659.454,57
3	Entrate extratributarie	10.372.632,30	0,00	10.372.632,30
4	Entrate in conto capitale	53.996.100,98	0,00	53.996.100,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
Totale		193.593.027,85	35.160,00	193.628.187,85
Totale generale delle entrate		205.044.315,07	485.160,00	205.529.475,07

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	115.654.758,82	35.160,00	115.689.918,82
2	Spese in conto capitale	64.423.924,23	450.000,00	64.873.924,23
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.365.632,02	0,00	6.365.632,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.600.000,00	0,00	18.600.000,00
Totale generale delle spese		205.044.315,07	485.160,00	205.529.475,07

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 17.388.971,21
Minore FPV spesa (programmi)	€ 69.416,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.252.061,89
Avanzo di amministrazione	€ 18.868.838,28
TOTALE POSITIVI	€ 38.579.287,38
Minori entrate (tipologie)	€ 876.925,91
Maggiori spese (programmi)	€ 22.297.279,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 15.405.081,98
TOTALE NEGATIVI	€ 38.579.287,38

2023	
FPV entrata	€ 15.405.081,98
Minori spese (programmi)	€ 1.369.416,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 639.451,89
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ 17.413.949,87
Minori entrate (tipologie)	€ 419.416,00

Maggiori spese (programmi)	€	16.544.533,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	450.000,00
TOTALE NEGATIVI	€	17.413.949,87

2024		
FPV entrata	€	450.000,00
Minori spese (programmi)	€	215.800,00
Minore FPV spesa (programmi)		34.450,00
Maggiori entrate (tipologie)		35.160,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	735.410,00
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	690.510,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		44.900,00
TOTALE NEGATIVI	€	735.410,00

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 attestati con verbale n.4/2022, e 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		212.301.104,13		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.639.516,79	1.333.315,59	855.903,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	124.505.776,31	120.723.438,69	121.032.086,87
<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 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	124.867.854,24	115.666.446,87	115.689.918,82
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		1.333.315,59	855.903,97	954.957,97
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.657.905,56	4.600.292,48	4.600.292,48

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	(-)		6.750.500,92	6.424.354,36	6.365.632,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.473.062,06	-34.046,95	-167.560,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		5.288.103,66	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		244.958,40	94.046,95	227.560,00
<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 o dei principi contabili	(-)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		38.611.233,43	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		29.799.344,25	32.192.345,01	11.045.383,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		121.409.555,33	90.705.703,46	53.996.100,98
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	(-)		244.958,40	94.046,95	227.560,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	187.374.781,61 32.192.345,01	122.864.001,52 11.045.383,25	64.873.924,23 3.727.678,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.260.393,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.288.103,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-5.288.103,66	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	655.515,40	0,00	0,00	655.515,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.272.624,37	786.564,92	1.430,87	6.487.490,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.744.081,38	1.481.622,29	92.225,87	19.354.684,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.183.888,95	549.185,34	0,00	39.634.703,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	68.856.110,10	2.817.372,55	93.656,74	66.132.394,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	717.945,80	0,00	0,00	717.945,80
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.398.248,70	7.320,85	0,00	1.390.927,85
Totale titoli	70.972.304,60	2.824.693,40	93.656,74	68.241.267,94

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	86.134.333,05	7.702.116,18	0,00	78.432.216,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	26.829.697,77	1.954.677,64	0,00	24.875.020,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	112.964.030,82	9.656.793,82	0,00	103.307.237,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.453.084,10	12.532,35	0,00	1.440.551,75
Totale titoli	114.417.114,92	9.669.326,17	0,00	104.747.788,75

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Dott.ssa Barbieri Anna 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 8/7/2022;
- 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.
Lì, 18/7/2022

L'organo di revisione:

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente
Dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore
Dott. Piolanti Marcello - Componente Revisore