

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

Verbale n. 30 del 20 Luglio 2021

Città Metropolitana di Bologna

Oggetto: Approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021-2023. Seconda variazione al bilancio di previsione. Modifica e aggiornamento del DUP 2021-2023

L'organo di revisione:

Roberta Busconi	–	Presidente
Beatrice Conti	–	Revisore effettivo
Fabrizio Maiocchi	–	Revisore effettivo

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 12/07/2021 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; la documentazione è stata inviata tramite posta elettronica dalla Dott.ssa Graziella Caria.

Il Consiglio Metropolitano con delibera n. 41 del 23/12/2020 ha approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023 e allegati;

Il Consiglio Metropolitano con delibera n. 40 del 23/12/2020 ha approvato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) triennio 2021-2023;

In data 28/04/2021 il Consiglio Metropolitan ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 121.466.042,09 così composto:

fondi accantonati	per euro 48.480.259,11;
fondi vincolati	per euro 36.789.513,33;
fondi destinati agli investimenti	per euro 5.768.772,28;
fondi disponibili	per euro 30.427.497,37.

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

Deliberazione di Consiglio metropolitano di 1 variazione per complessive 15.459.491,99 di cui 14.669.430,08 per applicazione Avanzo (cfr.verbale 22 del 8/06/21),

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 Euro 2.325.599,45 Cfr. parere n. 21 del 25/05/21

Determinazione Dirigenziale Euro 1.053.638,66 Cfr. parere n.9 del 1/03/21

Determinazione Dirigenziale Euro 50.000,00 Cfr. parere n.10 del 8/03/21

Determinazione Dirigenziale Euro 210.800,00 Cfr. parere n.11 del 8/03/21

Determinazione Dirigenziale Euro 624.370,66 Cfr. parere n.15 del 11/03/21

Determinazione Dirigenziale Euro 5.247,63 Cfr. parere n.16 del 16/03/21

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione dettagliata nel prospetto seguente predisposto dall'Ente :

AVANZO DISPONIBILE ALL'UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2021												
GESTIONE 2021												
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	l)	m)	
			=a) - b)		=c) - d)		=e) - f)		=g) + h)		=i) - l)	
TIPOLOGIA DI FONDI CHE COSTITUISCONO IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	AVANZO COMPLESSIVO AL 31/12/2020	QUOTA DI AVANZO UTILIZZATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	QUOTA AVANZO NON APPLICATO A SEGUITO BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	QUOTA DI AVANZO APPLICATO CON DET. DIRIGENZ PRE-APPROVAZIONE RENDICONTO 2020	QUOTA AVANZO NON APPLICATO A SEGUITO DELLE DETERMINE DIRIGENZIALI PRE-APPROVAZIONE RENDICONTO	QUOTA DI AVANZO APPLICATO CON LA 1° VARIAZIONE DI BILANCIO 2021	QUOTA AVANZO NON APPLICATO A SEGUITO DELLA 1° VARIAZIONE DI BILANCIO 2021	REVISIONE DELLA COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - DECRETO 7_09_2020 Aggiornamento degli allegati al D.lgs. n. 118 del 2011 - 12° correttivo	QUOTA DI AVANZO POST REVISIONE DELLA COMPOSIZIONE - DECRETO 7_09_2020 Aggiornamento degli allegati al D.lgs. n. 118 del 2011 - 12° correttivo	QUOTA DI AVANZO APPLICATO CON LA 2° VARIAZIONE DI BILANCIO 2021	QUOTA AVANZO NON APPLICATO A SEGUITO 2° VARIAZIONE DI BILANCIO 2021	
1	AVANZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (6)	5.768.772,28		5.768.772,28		5.768.772,28	1.316.036,06	4.452.736,22	283.543,00	4.736.279,22	1.330.489,69	3.405.789,53
2	AVANZO PARTE VINCOLATA (DA DESTINARE AGLI INVESTIMENTI) DI CURA	21.909.411,92	120.639,15	21.788.772,77	1.617.009,32	20.171.763,45	7.841.844,27	12.329.919,18		12.329.919,18	23.664,89	12.306.254,29
3	AVANZO VINCOLATO DA PRINCIPI CONTABILI	788.935,92		788.935,92	563.370,66	225.565,26	211.145,00	14.420,26		14.420,26	-	14.420,26
4	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI DA UTILIZZARE PER SPESE IN CONTO CAPITALE CONNESSE ALLA ORIGINARIA FINALITA'	18.065.971,57	120.293,15	17.945.678,42	1.053.638,66	16.892.039,76	7.627.729,64	9.264.310,12		9.264.310,12	23.664,89	9.240.645,23
5	AVANZO VINCOLATO PER FINANZIAMENTO QUOTA 10% ALIENAZIONE EX ART. 36-BIS DEL D.L. 49/2013 (ESTINZIONE MUTUI)	524.761,52		524.761,52		524.761,52		524.761,52		524.761,52	-	524.761,52
6	AVANZO VINCOLATO PER MUTUI	2.529.742,91	346,00	2.529.396,91		2.529.396,91	2.969,63	2.526.427,28		2.526.427,28	-	2.526.427,28
7	AVANZO PARTE VINCOLATA (PARTE CORRENTE) DI CURA	11.056.939,38	650.960,00	10.405.979,38	2.441.847,08	7.964.132,30	380.768,88	7.583.363,42	4.268.924,94	11.852.288,36	248.789,64	11.603.498,72
8	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E/O PRINCIPI CONTABILI (SPESE LEGALI/AVVOCATURA)	90.117,69		90.117,69		90.117,69		90.117,69	98.711,29	188.828,98	98.711,29	90.117,69
9	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E/O PRINCIPI CONTABILI (applicazioni dell'art. 109 comma 1 e ter DL nr. 38/2010 (risparmi) in avanzi vincolati)	1.810,50		1.810,50		1.810,50		1,810,50		1,810,50	-	1,810,50
10	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGE RELATIVO A TRASFERIMENTI COVID-ART. 106 DL 34/2020 E ART. 39 DL 104/2020	-		-		-		4.136.558,00		4.136.558,00		4.136.558,00
11	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA CODICE DELLA STRADA (ART. 144 E 208) - COMPRESIVO DELLE QUOTE INVERSE DEI COMUNI	1.250.580,83		1.250.580,83		1.250.580,83		1.250.580,83	3.079,65	1.253.660,48	-	1.253.660,48
12	AVANZO VINCOLATO PER MUTUI	5.458,29		5.458,29		5.458,29		5,458,29		5,458,29	-	5,458,29
13	AVANZO VINCOLATO PER ALTRI VINCOLI	566.987,11		566.987,11		566.987,11		566,987,11		566,987,11	-	566,987,11
14	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI SPECIFICI COVID-19 (STRADORDINARIO E POLIZIA)							30.576,00		30,576,00		30,576,00
15	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI DA UTILIZZARE PER SPESE CORRENTI CONNESSE ALLA ORIGINARIA FINALITA'	9.141.984,96	650.960,00	8.491.024,96	2.441.847,08	6.049.177,88	380.768,88	5.668.409,00	-	5.668.409,00	150.078,35	5.518.330,65
16	AVANZO PER VINCOLI ATTRIBUITI FORMALMENTE DALL'ENTE	3.823.162,03	17.161,36	3.806.000,67	210.800,00	3.595.200,67	142.886,59	3.452.314,08		3.452.314,08	-	3.452.314,08
17	IMPORTO PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	511.736,74		511.736,74		511.736,74		511,736,74		511,736,74	-	511,736,74
18	AVANZO VINCOLATO CON VINCOLO FORMALMENTE ATTRIBUITO DALL'ENTE PER INVESTIMENTI VARI	1.324.123,66	17.161,36	1.306.962,30	210.800,00	1.096.162,30	142.886,59	953.275,71		953,275,71	-	953,275,71
19	AVANZO VINCOLATO CON VINCOLO FORMALMENTE ATTRIBUITO DALL'ENTE PER PARTE CORRENTE VARI	1.987.301,63		1.987.301,63		1.987.301,63		1.987,301,63		1.987,301,63	-	1.987,301,63
20	AVANZO PARTE ACCANTONATA DI CURA	48.480.259,11		48.480.259,11		48.480.259,11	4.889.129,64	43.591.129,47	-4.167.134,00	39.423.995,47		39.423.995,47
21	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (SOLO TIT. 3 ENTRATA)	17.308.183,41		17.308.183,41		17.308.183,41		17,308,183,41		17,308,183,41		17,308,183,41
22	FONDO EMERGENZA COVID-19 - PARTE CORRENTE - Bilancio	16.376.585,36		16.376.585,36		16.376.585,36	4.889.129,64	11.487.455,72	-4.167.134,00	7.320.321,72		7.320.321,72
23	FONDO PERDITE PARTECIPATE							23.381,00		23,381,00		23,381,00
24	FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI	9.700.000,00		9.700.000,00		9.700.000,00		9,700,000,00	-23.381,00	9.676.619,00		9.676.619,00
25	FONDO PER SPESE LEGALI	3.445.853,36		3.445.853,36		3.445.853,36		3,445,853,36		3,445,853,36		3,445,853,36
26	ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CCNL DIPENDENTI	1.392.261,63		1.392.261,63		1.392.261,63		1,392,261,63		1,392,261,63		1,392,261,63
27	FONDO AVVOCATURA	178.153,85		178.153,85		178.153,85		178,153,85		178,153,85		178,153,85
28	FONDO RECUPERI	29.221,50		29.221,50		29.221,50		29,221,50		29,221,50		29,221,50
29	FONDO AMMORTAMENTO	50.000,00		50.000,00		50.000,00		50,000,00		50,000,00		50,000,00
30	AVANZO PARTE DISPONIBILE	30.427.497,37		30.427.497,37		30.427.497,37	98.764,64	30.328.732,73	-385.333,94	29.943.398,79		29.943.398,79
31	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020/2022	121.466.042,09	788.760,51	120.677.281,58	4.269.656,40	116.407.625,18	14.669.430,88	101.738.195,10	-	101.738.195,10	1.602.944,22	100.135.250,88

L'ente in data 25 maggio 2021 ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

saldo complessivo attuale €11.105.911

saldo complessivo precedente €11.204.702

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2020 nel provvedimento di salvaguardia, rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come consentito dalla applicazione del 12° correttivo di aggiornamento agli allegati del D.Lgs. n. 118/2011;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19/20 SUL BILANCIO DELL'ENTE

Nella seguente tabella sono rappresentati i dati effettivamente registrati nel primo semestre 2021 degli introiti di RC auto e IPT che mostrano andamenti ancora instabili, anche se in miglioramento rispetto alle minori entrate registrate nella annualità precedente che è rappresentata nella prima tabella:

MESE	CONFRONTO RC AUTO 2019 - 2020				CONFRONTO IPT 2019 - 2020				MINORI ENTRATE 2019-2020
	2020	2019	DIFF.	DIFF. %	2020	2019	DIFF.	DIFF. %	
GENNAIO	2.402.624,78	1.951.095,69	451.529,09	23,14	2.629.171,04	2.871.437,65	-242.266,61	-8,44	209.262,48
FEBBRAIO	4.006.628,66	3.709.385,96	297.242,70	8,01	2.769.635,64	2.905.744,71	-136.109,07	-4,68	161.133,63
MARZO	4.395.888,00	4.604.699,50	-208.811,50	-4,53	1.719.978,42	3.066.301,10	-1.346.322,68	-43,91	-1.555.134,18
APRILE	2.864.022,58	2.923.791,22	-59.768,64	-2,04	137.582,06	2.955.212,75	-2.817.630,69	-95,34	-2.877.399,33
MAGGIO	3.121.846,00	4.146.871,06	-1.025.025,06	-24,72	1.406.593,29	3.420.219,33	-2.013.626,04	-58,87	-3.038.651,10
GIUGNO	2.687.328,23	3.147.790,58	-460.462,35	-14,63	2.479.302,12	2.671.462,87	-192.160,75	-7,19	-652.623,10
TOTALE AL 30/06	19.478.338,25	20.483.634,01	-1.005.295,76	-4,91	11.142.262,57	17.890.378,41	-6.748.115,84	-37,72	-7.753.411,60

	CONFRONTO RC AUTO 2019 - 2021				CONFRONTO IPT 2019 - 2021				MINORI ENTRATE 2019-2021
	2021	2019	DIFF 2021-2019	% attuale 2021	2021	2019	DIFF 2021-2019	% attuale 2021	
GEN	1.727.321,77	1.951.095,69	-223.773,92	-11,47	2.250.156,82	2.871.437,65	-621.280,83	-21,64	-845.054,75
FEB	4.133.052,36	3.709.385,96	423.666,40	11,42	2.696.771,14	2.905.744,71	-208.973,57	-7,19	214.692,83
MARZ	3.875.679,73	4.604.699,50	-729.019,77	-15,83	2.978.525,21	3.066.301,10	-87.775,89	-2,86	-816.795,66
APRI	2.732.221,87	2.923.791,22	-191.569,35	-6,55	2.573.745,46	2.955.212,75	-381.467,29	-12,91	-573.036,64
MAG	3.332.465,91	4.146.871,06	-814.405,15	-19,64	2.805.034,98	3.420.219,33	-615.184,35	-17,99	-1.429.589,50
GIU	2.942.509,96	3.147.790,58	-205.280,62	-6,52	2.734.704,40	2.671.462,87	63.241,53	2,37	-142.039,09
TOTALE	18.743.251,60	20.483.634,01	-1.740.382,41	-8,50	16.038.938,01	17.890.378,41	-1.851.440,40	-10,35	-3.591.822,81

La dirigente dott.ssa Barbieri commenta nella propria relazione che la quota di risorse statali confluita in avanzo di amministrazione vincolato di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 ancora non applicata pari a € 4.136.558,00 costituisce un significativo margine di eventuale copertura.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti ricevuti tramite posta elettronica il 12/07/2021.

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del Luglio 2020;
- b. prospetto di riepilogo delle variazioni di bilancio;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. prospetto relativo all'applicazione Avanzo;
- e. prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. spese per incarichi;
- g. la relazione del responsabile del settore programmazione e gestione delle risorse sull'andamento delle entrate;
- h. verifica sullo stato dei programmi;
- i. piano triennale dei lavori pubblici;
- j. piano biennale acquisti forniture;
- k. proposta di delibera del Consiglio Metropolitan;

- l. la relazione del dirigente responsabile degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- m. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- n. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- o. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- p. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 Giugno 2021;

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

1. Con nota del PG 34489 dell'08/06/2021 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 situazioni nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
 - il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
 - la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione non emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso rimasto invariato.

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.

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020; è emersa la necessità integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 sulla base della relazione ottenuta dall'ufficio competente e firmata dal dirigente Dott.ssa Agriesti.

L'Organo di Revisione ha verificato 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 ai commi 79 e 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..

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, prende atto che 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 1.602.944,22 così composta:

fondi destinati agli investimenti	per euro	1.330.489,69;
fondi vincolati dest.inv.	per euro	23.664,89
fondi vincolati correnti	per euro	248.789,64;

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

**Variazione di bilancio 2021 in esercizio ordinario – Secondo provvedimento 2021-2023
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO 2021**

		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 1.602.944,22	-	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORR.			142.571,00	49.571,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAP.			262.000,00	
ENTRATE				
Titolo I:	maggiori entrate	€ -	-	-
	minori entrate	€ -	-	-
Titolo II:	maggiori entrate	€ 4.029,93	147.171,97	-
	minori entrate	€ 91.227,82	-	-
Titolo III:	maggiori entrate	€ 1.140.100,00	-	-
	minori entrate	€ 312,00	-	-
Titolo IV:	maggiori entrate	€ 642.098,22	2.651.064,00	2.345.038,00
	minori entrate	€ 281.032,00	44.408,00	-
Titolo V:	maggiori entrate	€ -	-	-
	minori entrate	€ -	-	-
Titolo VI:	maggiori entrate	€ -	-	-
	minori entrate	€ -	-	-
Titolo VII:	maggiori entrate	€ -	-	-
	minori entrate	€ -	-	-
Titolo IX:	maggiori entrate	€ -	-	-
	minori entrate	€ -	-	-
TOTALE		€ 3.016.600,55	3.158.398,97	2.394.609,00
SPESE				
Titolo I:	maggiori spese	€ 2.132.154,21	1.691.085,93	1.274.359,28
	minori spese	€ 973.345,46	1.450.913,96	1.224.788,28
	FPV.....	€ 142.571,00	49.571,00	
Titolo II:	maggiori spese	€ 2.089.030,58	2.913.064,00	2.345.038,00
	minori spese	€ 635.809,78	44.408,00	
	FPV.....	€ 262.000,00	-	
Titolo III:	maggiori spese	€ -	-	-
	minori spese	€ -	-	-
Titolo IV:	maggiori spese	€ -	-	-
	minori spese	€ -	-	-
Titolo V:	maggiori spese	€ -	-	-
	minori spese	€ -	-	-
Titolo VII:	maggiori spese	€ -	-	-
	minori spese	€ -	-	-
TOTALE		€ 3.016.600,55	3.158.398,97	2.394.609,00

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. 29/21- 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:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		184.931.800,16		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	2.812.645,14	1.624.389,27	1.255.484,36
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>	(+)	120.605.178,93 0,00	116.530.879,82 0,00	115.212.522,37 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>	(-)	125.763.804,33	111.629.726,70	110.117.699,38
- fondo pluriennale vincolato		1.624.389,27	1.255.484,36	894.943,14
- fondo crediti dubbia esigibilità		4.196.367,98	3.673.270,89	3.677.170,89
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)	6.885.845,12 0,00 0,00	6.733.807,19 0,00 0,00	6.401.149,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-9.231.825,38	-208.264,80	-50.842,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.710.259,88 0,00	0,00 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>	(+)	541.565,50 0,00	228.264,80 0,00	70.842,15 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	12.620.531,33	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	28.752.206,42	4.585.144,85	3.069.763,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	76.741.922,78	77.384.261,76	51.228.954,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	541.565,50	228.264,80	70.842,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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	(+)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	117.593.095,03 4.585.144,85	81.761.141,81 3.069.763,86	54.247.876,55 891.660,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.710.259,88	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-8.710.259,88	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

Per quanto riguarda la gestione dei residui non si profilano variazioni consistenti.

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

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 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 30 Giugno 2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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;

raccomanda

il costante monitoraggio delle società partecipate, con particolare riferimento agli accantonamenti per perdite ed agli sviluppi della società in liquidazione affinché la procedura raggiunga al più presto la conclusione

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, 20 Luglio 2021

L'Organo di revisione:

Dott.ssa Roberta Busconi	–	Presidente	(firmato digitalmente)
Dott.ssa Beatrice Conti	–	Revisore effettivo	(firmato digitalmente)
Dott.Fabrizio Maiocchi	–	Revisore effettivo	(firmato digitalmente)