

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
E DOCUMENTI ALLEGATI*

5 Novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberta Busconi

Beatrice Conti

Fabrizio Maiocchi

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, della Città Metropolitana di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 5 Novembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Roberta Busconi

Dott.ssa Beatrice Conti

Dott.Fabrizio Maiocchi

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Collegio dei Revisori nominato con atto Consiliare n. 47 del 14 Novembre 2018 e così come integrato dal 19/4/21 con il dott. Maiocchi Fabrizio (in sostituzione del dimissionario Avv. Bigarelli) si è riunito al fine di predisporre la verifica di cui all'oggetto.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto dall'Ente CMBO, settore Programmazione e gestione delle Risorse, in data 29 Ottobre 2021 tramite posta elettronica l'atto del Sindaco metropolitano di approvazione degli schemi di bilancio di previsione del 29/10/2021 nr. 285, PG 65076, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che sono stati ricevuti anche :
 1. schemi di bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati,
 2. nota integrativa per il triennio 2022-2024,
 3. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio,
 4. schemi di bilancio di previsione 2022-2024 sui modelli previsti dal DM 29/4/2016.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, parere di regolarità contabile su A.S. n. 285 del 29/10/2021 e nota integrativa in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città Metropolitana di Bologna registra una popolazione al 01.01.2021, di n.1.019.539 abitanti. Dal giorno Lunedì 11 ottobre 21, Matteo Lepore è stato proclamato **Sindaco di Bologna**, in seguito alla conclusione **delle** operazioni di verifica e accertamento **dei** risultati elettorali. Contestualmente – come previsto **dalla** legge – Lepore diventa anche il nuovo **Sindaco della Città metropolitana** succedendo al precedente Sindaco Virginio Merola.

La nuova amministrazione ha altresì stabilito che la figura del nuovo Direttore Generale Dott. Montalto, già D.G. del Comune di Bologna e ad oggi D.G. di entrambi gli enti, favorirà l'integrazione e la gestione della struttura organizzativa dell'Ente Cmbo con quella del Comune di Bologna attribuendo alle proprie funzioni un peso adeguato alle esigenze dei due differenti Enti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2022-2024.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 28/04/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.17 in data 07/04/21 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di Amministrazione (A) Euro 121.466.042,09

Composizione del risultato di amministrazione:

Parte Accantonata (B) Euro 48.480.259,11

Parte Vincolata (C) Euro 36.789.513,33

Parte destinata agli investimenti (D) Euro 5.768.772,28

Parte disponibile (E=A-B-C-D) Euro 30.427.497,37

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 149.375.814,15	€ 139.524.510,65	€ 184.931.800,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.093.901,10	€ 48.936.187,07	€ 44.601.854,90

L'ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.812.645,14	1.496.019,09	1.548.468,97	979.357,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	28.752.206,42	27.224.389,86	13.606.640,95	10.772.961,16
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	20.117.853,04	6.399.695,38	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2022		previsioni di cassa	0,00	179.000.000,00		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	77.500.000,00	84.300.000,00	83.300.000,00	84.000.000,00
			previsione di cassa	86.414.306,12	84.300.000,00		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	14.023.686,31	previsione di competenza	32.469.861,84	27.979.950,34	26.574.060,35	26.281.251,58
			previsione di cassa	34.696.846,29	29.395.803,43		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	19.009.122,65	previsione di competenza	10.362.186,73	10.210.330,43	10.222.632,30	10.222.632,30
			previsione di cassa	14.377.169,78	11.970.088,87		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	69.184.040,76	previsione di competenza	61.768.530,07	97.703.236,83	75.215.129,38	31.700.857,81
			previsione di cassa	71.627.881,19	112.754.609,84		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	717.945,80	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	143.589,15	0,00		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.842.454,91	previsione di competenza	18.600.000,00	18.600.000,00	18.600.000,00	18.600.000,00
			previsione di cassa	19.524.589,85	17.295.892,28		
TOTALE TITOLI		111.777.250,43	previsione di competenza	200.700.576,64	238.793.517,60	213.911.822,03	170.804.741,69
			previsione di cassa	226.784.382,38	255.716.394,42		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		111.777.250,43	previsione di competenza	252.383.283,24	273.913.621,93	229.066.931,95	182.557.060,82
			previsione di cassa	226.784.382,38	434.716.394,42		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE DELL'ANNO 2023	PREVISIONE DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	91.829.746,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	129.492.965,12 13.499.746,21 1.496.019,09 133.990.612,58	118.559.879,99 13.499.746,21 1.548.468,97 137.242.816,39	115.254.854,21 7.360.948,21 979.357,97	115.285.169,83 4.119.012,40 944.507,97
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	86.053.092,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	97.574.166,25 27.224.389,86 72.331.288,54	130.019.934,62 36.711.600,34 13.606.640,95 136.157.181,35	88.810.223,38 19.589.351,41 10.772.961,16	42.306.258,97 5.336.967,65 3.727.678,02
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.716.151,87 0,00 0,00 6.716.151,87	6.733.807,32 0,00 0,00 6.733.807,32	6.401.854,36 0,00 0,00	6.365.632,02 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.595.016,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	18.600.000,00 0,00 0,00 19.607.683,05	18.600.000,00 0,00 0,00 17.671.587,33	18.600.000,00 0,00 0,00	18.600.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		187.477.855,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	252.383.283,24 28.720.408,95 232.645.736,04	273.913.621,93 50.201.346,55 15.155.109,92 297.805.394,39	229.066.931,95 26.950.299,62 11.752.319,13	182.557.060,82 9.455.980,05 4.672.185,99
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		187.477.855,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	252.383.283,24 28.720.408,95 232.645.736,04	273.913.621,93 50.201.346,55 15.155.109,92 297.805.394,39	229.066.931,95 26.950.299,62 11.752.319,13	182.557.060,82 9.455.980,05 4.672.185,99

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	121.466.042,09
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	31.564.851,56
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	156.845.920,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	166.115.389,57
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2022	143.761.424,98
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	43.854.657,74
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	41.079.516,20
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	28.720.408,95
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	117.816.157,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2021	21.532.589,57
Fondo anticipazioni liquidita'	0,00
Fondo perdite societa' partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.695.853,36
Altri accantonamenti	23.887.894,61
B) Totale parte accantonata	49.116.337,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.461.404,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	20.039.655,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.535.201,20
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.482.589,24
Altri vincoli	566.987,11
C) Totale parte vincolata	32.085.838,17
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	5.103.373,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	31.510.608,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	211.145,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	6.154.959,59
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.315,63
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.275,16
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	6.399.695,38

L'utilizzo dei fondi derivanti dall'art. 106 è proseguito anche per il 2021 con **previsto** invio della certificazione anche per l'annualità 2021 entro il 31/05/2022 come da Decreto MEF di concerto con **il Ministero dell'Interno PG 20061/2021**

Avanzo presunto al 31 dicembre 2021

Tipologia di avanzo	Avanzo come da rendiconto 2020	Revisione della composizione avanzo di amministrazione - decreto 7 settembre 2020 aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011 - 12° correttivo	Avanzo applicato al bilancio 2021 (D)	avanzo non applicato sul 2021 (E)	maggiori accantonamenti effettuati nel corso del 2021 (F)	economie di spesa o maggiori entrate 2021 (G)	Entrate vincolate accertate nell'anno 2021 a finanziamento spese 2021 e FPV (H)	Impegnato/Accantonato 2021 presunto (I)	FPV di spesa 2021 presunto (finanziato da avanzo o da entrate vincolate) (J)	Finale avanzo presunto 2021 (D+H-I-J+E+F+G) (K)
Avanzo destinato agli investimenti	€ 5.768.772,28	€ 6.052.315,28	€ 2.691.869,16	€ 3.360.446,12	€ -	€ -	€ 1.742.926,88	€ 1.451.210,58	€ 1.240.658,58	€ 5.103.373,00
Avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili	€ 2.656.206,46	€ 6.894.555,40	€ 4.798.639,95	€ 2.095.915,45	€ -	€ 423.429,67	€ -	€ 1.856.580,12	€ -	€ 5.461.404,95
Avanzo vincolato da trasferimenti	€ 27.207.956,53	€ 27.238.532,53	€ 7.298.876,86	€ 19.939.655,67	€ -	€ 100.000,00	€ 68.080.212,80	€ 59.472.423,55	€ 15.906.666,11	€ 20.039.655,67
Avanzo vincolato dalla contrazione di mutui	€ 2.535.201,20	€ 2.535.201,20	€ -	€ 2.535.201,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.535.201,20
Avanzo vincolato da vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 3.823.162,03	€ 3.823.162,03	€ 340.572,79	€ 3.482.589,24	€ -	€ -	€ -	€ 330.572,79	€ 10.000,00	€ 3.482.589,24
Avanzo vincolato da altri vincoli	€ 566.987,11	€ 566.987,11	€ -	€ 566.987,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 566.987,11
Fondo crediti di dubbia esigibilità (solo tit. 3 entrate)	€ 17.308.183,41	€ 17.308.183,41	€ -	€ 17.308.183,41	€ 4.224.406,16	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.532.589,57
Fondo emergenza covid_19 - parte corrente - bilancio	€ 16.376.585,36	€ 12.209.451,36	€ 4.889.129,64	€ 7.320.321,72	€ 4.455.688,07	€ -	€ -	€ 4.889.129,64	€ -	€ 11.776.009,79
Fondo perdite partecipate	€ -	€ 23.381,00	€ -	€ 23.381,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 23.381,00
Fondi per passività potenziali	€ 9.700.000,00	€ 9.676.619,00	€ -	€ 9.676.619,00	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.826.619,00
Fondo per spese legali	€ 3.445.853,36	€ 3.445.853,36	€ -	€ 3.445.853,36	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.695.853,36
Accantonamento per rinnovo ccni dipendenti	€ 1.392.261,63	€ 1.392.261,63	€ -	€ 1.392.261,63	€ 539.247,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.931.509,47
Fondo avvocatura	€ 178.153,85	€ 178.153,85	€ -	€ 178.153,85	€ 53.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 231.153,85
Fondo recuperi	€ 29.221,50	€ 29.221,50	€ -	€ 29.221,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.221,50
Fondo ammortamento	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000,00
Fondo innovazione per funzioni tecniche (20%) - comma 4 dell'art. 113 del d.lgs. n. 118 del 2011	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000,00
Avanzo parte disponibile	€ 30.427.497,37	€ 30.042.163,43	€ 98.764,64	€ 29.943.398,79	€ -	€ 1.567.210,07	€ -	€ 98.764,64	€ -	€ 31.510.608,86
Avanzo parte disponibile (da quota di permessa di costruire destinati alla parte corrente del bilancio ai sensi dell'art. 1 c. 737 della L.208/2015)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 121.466.042,09	€ 121.466.042,09	€ 20.117.853,04	€ 101.348.189,05	€ 9.692.342,07	€ 2.090.639,74	€ 69.823.139,68	€ 68.098.681,32	€ 17.157.324,69	€ 117.816.157,57

Fondo pluriennale vincolato (FPV)-

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV entrata 2022	Importo
Totale entrate correnti vincolate a Funzioni Delegate ed Unione Europea	459.730,33
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	1.036.288,76
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	27.219.110,60
assunzione prestiti/indebitamento	5.279,26
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	28.720.408,95

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	28.720.408,95
FPV di parte corrente applicato	1.496.019,09
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	27.219.110,60
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	5.279,26
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	15.155.109,92
FPV corrente:	1.548.468,97
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	153.711,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.394.757,97
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	13.606.640,95
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.839.956,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	8.766.684,22
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	459.730,33
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.036.288,76
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimpunzione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimpunzione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	1.496.019,09
Entrata in conto capitale	27.219.110,60
Assunzione prestiti/indebitamento	5.279,26
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	27.224.389,86
TOTALE	28.720.408,95

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Euro 27.224.389,86 + Euro 1.496.019,09 (fpv in conto capitale e fpv corrente nelle previsioni 2022)
= Euro 28.720.408,95 (fpv finale presunto 2021)

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/2022	179.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	29.395.803,43
3	Entrate extratributarie	11.970.088,87
4	Entrate in conto capitale	112.754.609,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.295.892,28
	TOTALE TITOLI	255.716.394,42
	TOTALE GENERALE ENTRATE	434.716.394,42

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	137.242.818,39
2	Spese in conto capitale	136.157.181,35
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.733.807,32
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	17.671.587,33
	TOTALE TITOLI	297.805.394,39
	SALDO DI CASSA	136.911.000,03

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 40.000.000 infatti l'importo al 30/09/2021 è pari ad euro 38.957.582,30 come risultante anche dalla verifica di cassa svolta;

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		179.000.000,00	179.000.000,00	179.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	84.300.000,00	84.300.000,00	84.300.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.023.686,31	27.979.950,34	42.003.636,65	29.395.803,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	19.009.122,65	10.210.330,43	29.219.453,08	11.970.088,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	69.184.040,76	97.703.236,83	166.887.277,59	112.754.609,84
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	717.945,80	0,00	717.945,80	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.842.454,91	0,00	8.842.454,91	17.295.892,28
	TOTALE TITOLI	111.777.250,43	220.193.517,60	331.970.768,03	255.716.394,42
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	111.777.250,43	399.193.517,60	510.970.768,03	434.716.394,42

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	91.829.746,59	118.559.879,99	210.389.626,58	137.242.818,39
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	86.053.092,83	130.019.934,62	216.073.027,45	136.157.181,35
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	6.733.807,32	6.733.807,32	6.733.807,32
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.595.016,00	-	9.595.016,00	17.671.587,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	187.477.855,42	255.313.621,93	442.791.477,35	297.805.394,39
	SALDO DI CASSA				136.911.000,03

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio		179.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.496.019,09	1.548.468,97	979.357,97
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>	(+)		122.490.280,77 0,00	120.096.692,65 0,00	120.503.883,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)		118.559.879,99 1.548.468,97 4.559.717,01	115.254.854,21 979.357,97 4.562.792,48	115.285.169,83 944.507,97 4.562.792,48
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	(-)		6.733.807,32 0,00 0,00	6.401.854,36 0,00 0,00	6.365.632,02 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.307.387,45	-11.546,95	-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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.139.122,65 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>	(+)		228.264,80 0,00	71.546,95 0,00	227.560,00 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					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5.260.572,73	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		27.224.389,86	13.606.640,95	10.772.961,16
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		97.703.236,83	75.215.129,38	31.700.857,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		228.264,80	71.546,95	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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		130.019.934,62 13.606.640,95	88.810.223,38 10.772.961,16	42.306.258,97 3.727.678,02
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		1.139.122,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.139.122,65	0,00	0,00

Si segnala che nel prospetto degli equilibri di bilancio la voce Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali risulta negativa, ma trattasi di avanzo vincolato applicato alla parte corrente e quindi come tale non si configura come indice di margine corrente negativo.

L'importo di euro 60.000 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dall'importo del fondo innovazione (quota del 20%) prevista dal comma 4 dell'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 destinata all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 quali:

- Operazioni di rinegoziazione effettuate nel 2020 relative ai mutui in essere con Cassa e Depositi e Prestiti e sospensione delle rate per l'anno 2020 per i mutui in essere con Intesa San Paolo S.p.A. in seguito all'accordo ABI-ANCI-UIP al fine di far fronte dal punto di vista finanziario all'emergenza sanitaria causa del perdurare della crisi pandemica di CoViD-19.

Il **fondo rinegoziazione mutui** è stato finanziato attraverso le risorse dell'Ente derivanti dalla rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. Lo stanziamento 2022 è di euro 1.880.015,78, quello 2023 di euro 1.668.650,7 e quello 2024 di euro 1.457.285,62. Tale accantonamento per gli esercizi 2022 e 2023 potrà essere utilizzato per compensare eventuali andamenti negativi delle entrate tributarie (che possano ancora risentire della situazione emergenziale attuale) o per fabbisogni di spesa una tantum.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

ENTRATE NON RICORRENTI 2022-2024

TITOLO	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato	28.720.408,95	15.155.109,92	11.752.319,13
Avanzo Vincolato	6.399.695,38		
TITOLO 1	0	0	0
TITOLO 2	11.471.382,35	11.049.596,28	10.840.778,99
TITOLO 3	7.070.379,37	7.085.379,37	7.085.379,37
TITOLO 4	74.996.350,32	59.683.485,27	25.587.217,81
TITOLO 6			
TOTALE	128.658.216,37	92.973.570,84	55.265.695,30

SPESE NON RICORRENTI 2022-2024

TITOLO	2022	2023	2024
TITOLO 1	22.514.435,50	20.732.115,80	19.925.356,61
TITOLO 2	82.507.447,10	52.213.200,55	18.396.485,04
TOTALE	105.021.882,60	72.945.316,35	38.321.841,65

Rispetto alle previsioni dello scorso anno si evidenziano delle differenze significative spiegate come segue:

PER LA PARTE ENTRATA, DIVERSAMENTE RISPETTO A COME RAPPRESENTATO LO SCORSO ANNO, SI E'INTEGRATO LA TABELLA CON L'FPV DI ENTRATA E L'AVANZO VINCOLATO NONCHE' LA PARTE CAPITALE;

PER LA PARTE CORRENTE LE DIFFERENZE RISPETTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 SONO RICONDUCIBILI ALLE SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA E AI MAGGIORI TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI (destinazione turistica e istruzione e formazione – funzione regionale).

PER LA PARTE SPESA LA DIFFERENZA RISPETTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E' DATA DALLA PRESENZA DEGLI IMPORTI DI PARTE CAPITALE

Si allega la tabella dello scorso esercizio per agevolare la comprensione delle differenze appena spiegate.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
entrate da titoli abitativi	0,00	0,00	0,00
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti:	754.737,29	754.737,29	754.737,29
da famiglie	753.737,29	753.737,29	753.737,29
da imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre da specificare:	2.207.667,50	2.209.383,02	2.214.383,02
Trasferimenti da amministrazioni centrali	450.361,27	362.029,74	362.029,74
Trasferimenti da amministrazioni locali	909.556,23	909.556,23	909.556,23
Proventi derivanti dalla vendita ed erogazione di servizi	340.750,00	425.797,05	425.797,05
Interessi attivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Indennizzi di assicurazione	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Rimborsi e altre entrate n.a.c.	465.000,00	470.000,00	475.000,00
Totale	2.962.404,79	2.964.120,31	2.969.120,31
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazioni elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare:	24.787.244,81	22.510.057,40	22.009.343,62
redditi da lavoro dipendente	1.010.287,83	775.060,76	405.917,03
imposte e tasse	133.295,40	117.261,38	93.506,11
acquisto beni e servizi	11.929.163,69	10.070.435,75	10.247.720,97
trasferimenti correnti	4.609.156,60	4.464.644,10	4.430.644,10
rimborsi e poste correttive entrate	150.775,05	150.775,05	150.775,05
altre spese correnti	6.954.566,24	6.931.880,36	6.680.780,36
Totale	24.787.244,81	22.510.057,40	22.009.343,62

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, non sono stati considerati perchè NON RICORRE LA FATTISPECIE, SI VEDA PAG. 29 NOTA INTEGRATIVA;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; non sono stati considerati perchè NON RICORRE LA FATTISPECIE, SI VEDA PAG. 29 NOTA INTEGRATIVA;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con la nota di aggiornamento al DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.40 del 5 Novembre 2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La nota di aggiornamento al DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato di cui è stata ottenuta una quadratura tenuta tra le carte di lavoro;

La stima delle previsioni di cassa del titolo II di spesa è basata sul trend e sugli stanziamenti differenziando la realizzazione dei pagamenti, annualità 2022, fra competenza (realizzo dell'80%) e residui presunti (realizzo del 50%), come indicato a pag. 25 della nota integrativa.

Con riferimento al totale riportato a pagina 24 della nota di aggiornamento al DUP pari ad euro 119.999.238,43 esso riporta anche il costo già sostenuto negli anni precedenti che viene correttamente inserito ma non elaborato/espresso in una colonna dedicata come invece accade per il triennio in corso e per gli esercizi futuri.

Il responsabile del settore dedicato precisa che si tratta di schede definite dal Ministero, la cui compilazione viene effettuata all'interno del sito dell'Osservatorio regionale dei Lavori Pubblici, che cura anche la pubblicazione, e non risulta modificabile.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.29 e n.30 in data 20/07/21 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 ¹

Presente nella nota di aggiornamento al DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con parere sulla nota di aggiornamento al DUP.

Sono previste nel 2022 dismissioni per circa Euro mln 2,3 di cui Euro mln1,26 trascinati da esercizio 2021. Sono stimati Euro mln 0,8 per la cessione del Complesso immobiliare in via Saragozza,5 a Bologna la cui stima definitiva è in corso di realizzazione.

Il delle piano dismissioni è coordinato con inventario del patrimonio e questo ultimo è costantemente aggiornato. Di seguito si evidenzia l'andamento delle dismissioni nel triennio passato sulla base dei dati Accertati:

Annualità 2018: accertato di competenza tit/tip 40400000 euro 10.742.045,10
Annualità 2019: accertato di competenza tit/tip 40400000 euro 1.087.413,37
Annualità 2020: accertato di competenza tit/tip 40400000 euro 147.809,60

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

1. I tributi che il legislatore ha attribuito alle Province e alle Città metropolitane sono i seguenti:

- Imposta Provinciale sulle formalità di Trascrizione, Iscrizione ed Annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.) di cui all'art. 56 del D.Lgs. n. 446/1997;
- Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore (RC Auto) di cui all'art. 60 del D.Lgs. n. 446/1997 e D.lgs. n. 68/2011;
- Tributo in materia ambientale di cui all'art. 19 del D.Lgs. 504/1992 e successivi decreti e da ultimo la Legge n. 147 del 27/12/2013.

Il trend del gettito per singolo tributo è riportato nella tabella seguente e le previsioni in essa contenute relativamente agli anni 2022/2024 sono ritenute ragionevoli in relazione alle considerazioni espresse in nota integrativa riguardo all'andamento del mercato dell'auto che ha influenze dirette sui primi due tributi : *“L'attuale crisi delle forniture di materie prime che ha provocato importanti ritardi nelle consegne delle auto e che incide negativamente sulle previsioni dell'esercizio corrente si stima abbia conseguenti effetti positivi sul gettito delle entrate 2022”*,

TRIBUTO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
IPT	34,33	34,35	27,68	30,00	34,00	34,00	34,00
RCAUTO	41,24	41,28	39,60	38,00	40,30	40,30	41,00
TRIBUTO AMBIENTALE	8,89	8,05	13,81	9,50	10,00	9,00	9,00
TOTALE	84,46	83,68	81,09	77,50	84,30	83,30	84,00

Entrate dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le previsioni iscritte in bilancio per il triennio 2022/2024 sono rispettivamente di euro:

- 3.414.897,05 nel 2022
- 3.414.897,05 nel 2023
- 3.414.897,05 nel 2024

La giustificazione è ben spiegata in nota integrativa di cui si riporta:

Nell'esercizio 2021 la previsione definitiva di tale tipologia è pari ad euro 3.854.500,65, mentre il totale delle entrate accertate nel 2020 ammonta ad euro 3.857.510,18 e nel 2019 ad euro 4.754.568,31. La riduzione di oltre 1 milione sul triennio rispetto all'accertato 2019 è dovuta al mancato introito del Canone di Occupazione Suolo Pubblico (ora Canone Unico) relativo alle strade cedute all'ANAS per circa euro 400.000,00 e ad entrate non ripetitive 2019, e a fronte di una ricognizione sul mancato utilizzo delle palestre in orario extrascolastico per euro 800.000,00.

*Ai sensi della L. 160/2019 all'art. 1, c. 816, 817 nell'anno 2021 il Canone di Occupazione Aree Pubbliche (COSAP) è stato sostituito dal **nuovo canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria** che sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone del codice della strada, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni, delle province e delle città metropolitane.*

In data 28/04/2021 il Consiglio metropolitano ha approvato il Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale dell'occupazione del suolo pubblico e dell'esposizione pubblicitaria.

Le previsioni sono state effettuate sulla base delle concessioni in essere e del trend degli esercizi precedenti per quanto riguarda le concessioni temporanee.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.861.797,70	1.861.797,70	1.861.797,70
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	2.791.595,87	2.791.595,87	2.791.595,87
TOTALE SANZIONI	4.653.393,57	4.653.393,57	4.653.393,57
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.559.366,47	2.559.366,47	2.559.366,47
Percentuale fondo (%)	55,00%	55,00%	55,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 418.904,49 per sanzioni ex art. 208 comma 1

- euro 1.256.218,14 per sanzioni ex art. 142 comma 12 bis

La quota vincolata è destinata tutta al titolo I della spesa

Previdenza: 42.000,00

La previsione iscritta nel 2022 per un totale di euro 5.603.482,32 (valore tratto dalla nota integrativa) riguarda i proventi da sanzioni ex art. 208 del Codice della Strada. Analoga previsione è stata effettuata per gli anni 2023 e 2024. Il totale di euro 5.603.482,32 è il totale della tipologia 302 che contiene oltre alle sanzioni al codice della strada vincolate per legge altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.

La previsione definitiva 2021 ammonta ad euro 5.156.139,20 mentre l'importo accertato nell'esercizio 2020 risulta pari ad euro 6.585.739,32 mentre quello dell'esercizio 2019 è di euro 6.646.730,93.

I proventi derivanti da violazioni del Codice della Strada sono distinti in due principali tipologie:

- Art. 142 - Violazioni da eccesso di velocità;
- Altre violazioni del Codice della Strada;

Le previsioni sono state elaborate considerando di mantenere le attuali postazioni autovelox che si è stabilito che possono essere ancora postate dalla CMBO nonostante vi sia stato il trasferimento della titolarità delle strade ad ANAS;

Per le strade in concessione non trova più applicazione il criterio della ripartizione dei proventi delle violazioni per il superamento dei limiti di velocità previsto all'art. 142 c.12-bis del Codice della Strada e tutti i proventi resteranno assegnati unicamente alla Città metropolitana di Bologna.

Dalla nota integrativa si evince che:

Nel 2022, considerando di mantenere le attuali postazioni autovelox si ipotizza un incremento degli accertamenti dovuto alla ripresa del turismo (stimato al +23% al 2020 anche se -49% rispetto al 2019) e ad un PIL il cui andamento sostenuto incoraggia i comportamenti di consumo. Nel 2022, andrà a regime quanto stabilito dal DM 30 dicembre 2019 (art.2) relativamente alla riscossione dei proventi di spettanza della Città metropolitana per le violazioni del superamento dei limiti di velocità accertati su strade extraurbane della Città metropolitana da organi di polizia di altri enti locali. Al 31 maggio di ogni anno i Comuni dovranno versare alla Città metropolitana di Bologna il 50% dell'incassato sulle strade metropolitane, al netto delle spese sostenute, per le violazioni del superamento dei limiti di velocità accertate nell'anno precedente.

Con atto del Sindaco 285 in data 29/10/2021 la somma di euro 1.675.122,63 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e per il 50% 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Il Sindaco ha destinato euro 42.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.675.122,63
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	476.000,00	476.000,00	476.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	523.100,00	523.100,00	523.100,00
Canone patrimoniale di concessione, atuorizzazione o esposizione pubblicitaria	2.015.000,00	2.015.000,00	2.015.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.014.100,00	3.014.100,00	3.014.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.054.935,00	1.054.935,00	1.054.935,00
Percentuale fondo (%)	35,00%	35,00%	35,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed in considerazione del nuovo Canone patrimoniale di Concessione .

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101 Redditi da lavoro dipendente	17.379.530,38	18.567.681,06	18.390.773,06	18.473.554,20
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.841.689,00	1.921.011,91	1.938.532,29	1.943.492,12
103 Acquisto di beni e servizi	34.002.606,52	28.953.578,03	28.325.394,26	28.928.834,88
104 Trasferimenti correnti	57.599.677,01	56.081.183,69	54.810.080,10	54.208.164,10
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	1.467.535,07	1.267.834,92	1.211.733,13	1.157.841,36
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	263.775,05	296.970,57	296.970,57	296.970,57
110 Altre spese correnti	16.938.152,09	11.471.619,81	10.281.370,80	10.276.312,60
Totale	129.492.965,12	118.559.879,99	115.254.854,21	115.285.169,83

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno ed è stato verificato il rispetto dei limiti posti alla spesa di personale dalla normativa attualmente in vigore. Nel 2021 il dato definitivamente assestato è quantificato in euro 17.379.530,38, mentre il fondo pluriennale vincolato è pari ad euro 1.036.288,76, nel 2020 invece l'importo è di euro 16.134.166,51, con un fondo pluriennale vincolato di euro 776.109,00.

Gli importi indicati in tabella sono al netto della quota di spese relative al trattamento accessorio e premiante, che vengono liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono e dunque imputate contabilmente in detto esercizio attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato sono pari ad euro 17.470.715,95; 17.367.008,15 e 17.496.204,29 rispettivamente per gli esercizi 2022, 2023 e 2024, il fondo pluriennale vincolato è pari ad euro 1.036.288,76; euro 963.088,56; euro 916.673,56 ed euro 916.673,56 rispettivamente per gli esercizi 2021, 2022, 2023 e 2024.

Nel corso dell'esercizio 2021 abbiamo espresso i seguenti pareri:

- Parere n.4 del 10/02/21 sul PTFP 21/23
- Parere n.29 del 20/07/21 primo aggiornamento al PTFP 21/23

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è allegato tra le carte di lavoro in una apposita tabella.

Spese per acquisto beni e servizi

Le previsioni per il triennio 2022/2024 sono rispettivamente le seguenti:

- euro 28.953.578,03 nel 2022
- euro 28.325.394,26 nel 2023
- euro 28.928.834,88 nel 2024

Nel 2021 il dato definitivamente assestato è quantificato in euro 34.002.606,52, mentre l'importo impegnato per il 2020 è pari ad euro 24.393.234,57 e per il 2019 è di euro 26.682.826,79.

L'andamento irregolare sopra riportato risulta motivato dalla incidenza irregolare delle spese finanziate con risorse trasferite da altre amministrazioni pubbliche e da avanzo vincolato. Le spese sostenute nel 2021 sono ovviamente influenzate negli importi dai fabbisogni collegati alle misure necessarie al contenimento della diffusione del virus COVID-19 in particolar modo per il servizio impianti e utenze degli istituti scolastici. A sostegno della spesa sostenuta abbiamo ottenuto un estratto della contabilità interna e tenuto tra le carte di lavoro.

Spese di investimento per macroaggregato triennio 2022-2024

Spese in conto capitale per macroaggregato	2022	2023	2024
M.A. 201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
M.A. 202 – Investimenti fissi lordi	81.995.887,97	59.949.141,21	31.240.810,95
M.A. 203 – Contributi agli investimenti	34.299.168,50	17.963.989,76	7.010.000,00
M.A. 204 – Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
M.A. 205 – Altre spese in conto capitale	13.724.878,15	10.897.092,41	4.055.448,02
M.A. 200 – Totale spese in conto capitale	130.019.934,62	88.810.223,38	42.306.258,97

Riepilogo per fonte di finanziamento

FORTE DI FINANZIAMENTO	STANZIAMENTO 2022	FPV DI SPESA 2022	STANZIAMENTO 2023	FPV DI SPESA 2023	STANZIAMENTO O 2024	FPV DI SPESA 2024
Alienazioni	1.462.023,20	610.000,00	562.914,25	-	2.065.680,00	-
FPV	22.384.433,13	4.839.956,73	9.134.489,21	4.472.151,74	7.649.445,69	3.123.515,47
Trasferimenti dalla regione Emilia Romagna	9.117.661,36	-	7.162.650,16	-	3.843.304,90	-
Trasferimenti da Stato	76.694.158,57	7.688.929,60	57.607.638,87	6.300.809,42	19.859.842,59	604.162,55
Trasferimenti comunali	892.799,30	-	1.857.995,61	-	3.319.622,42	-
Avanzo vincolato	4.792.818,11	467.754,62	-	-	-	-
Avanzo economico	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00	-
Trasferimenti da altri	1.009.400,00	-	1.651.571,12	-	1.780.685,35	-
TOTALE	116.413.293,67	13.606.640,95	78.037.259,22	10.772.961,16	38.578.580,95	3.727.678,02

Fondi e accantonamenti previsti nelle annualità 2021 e 2022-2024

Tit.	Miss.	Cap.	Descrizione Capitolo	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
1	20	100999	Altri fondi e accantonamenti		-	-	-
1	20	102488	Fondo emergenza covid_19 - parte corrente	7.397.747,90	-	-	-
1	20	102489	Fondo di comunita'_covid_19 - parte corrente	100.000,00	-	-	-
1	20	102490	Fondo per oneri estinzione anticipata mutui		-	-	-
1	20	102494	Fondo rinnovo contrattuale	539.247,84	600.000,00	600.000,00	600.000,00
1	20	102497	Fondo svalutazione crediti	4.224.406,16	4.559.717,01	4.562.792,48	4.562.792,48
1	20	102498	Fondo contenziosi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1	20	102499	Fondo di riserva	1.567.210,07	1.701.691,52	1.288.843,12	1.500.000,00
1	20	102500	Fondo rischi legali	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1	20	102501	Fondo ammortamento		-	-	-
1	20	102502	Fondo per passività potenziali	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
1	20	102503	Fondo avvocatura		-	-	-
1	20	102504	Fondo recuperi dipendenti		-	-	-
1	20	102505	Fondo rinegoziazione mutui		1.880.015,78	1.668.650,70	1.457.285,62
1	20	102506	Fondo da sanzioni codice della strada trasferite dai comuni	423.429,67	0	0	0
1	20	102508	Fondo perdite società ed enti partecipati		-	-	-
2	20	202505	Fondo innovazione		-	-	-
2	20	204800	Fondo innovazione per funzioni tecniche (20%) - comma 4 dell'art. 113 del d.lgs. 50/2016	20.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2	20	204881	Fondo emergenza covid_19 - parte capitale		-	-	-
2	20	204891	Fondo di comunita'_covid_19 - parte capitale		-	-	-
2	20	204991	Fondo di riserva di conto capitale	1.742.926,88	52.237,20	54.337,20	261.770,00
			TOTALE	16.414.968,52	9.253.661,51	8.634.623,50	8.841.848,10

La notevole differenza che si vede tra stanziamento 2021 e 2022 è in gran parte riconducibile al Fondo Emergenza Covid.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per le previsioni 2022-2024 l'Ente ha utilizzato la deroga prevista dal D.L. 17/03/2020, n. 18 all'art. 107 bis che prevede a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 che gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. La Città metropolitana nella media semplice ha utilizzato i dati derivanti dal rendiconto 2019 in luogo di quelli del 2020.

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti tratti dalla nota integrativa di cui si è provveduto ad effettuare una quadratura e confronto con i dati Rendiconto 2019.

		2016	2017	2018	2019	2019	media semplice
Tipologia							
3010000	competenza accertata	4.356.624,85	4.028.782,60	3.658.299,46	4.754.568,31	4.754.568,31	
	competenza incassata	2.741.971,20	3.126.780,77	2.639.786,91	2.696.647,43	2.696.647,43	
	media delle medie dei singoli anni	0,63	0,78	0,72	0,57	0,57	0,65
		2016	2017	2018	2019	2019	media semplice
Tipologia							
3020000	competenza accertata	3.587.218,89	3.564.214,54	5.496.505,52	6.646.730,93	6.646.730,93	
	competenza incassata	1.730.645,77	1.682.138,15	2.560.159,31	2.798.013,66	2.798.013,66	
	media delle medie dei singoli anni	0,48	0,47	0,47	0,42	0,42	0,45
		2016	2017	2018	2019	2019	media semplice
Tipologia							
3030000	competenza accertata	23.493,41	151.168,57	188.026,37	135.047,96	135.047,96	
	competenza incassata	21.032,50	146.874,15	187.961,34	134.656,17	134.656,17	
	media delle medie dei singoli anni	0,90	0,97	1,00	1,00	1,00	0,97
		2016	2017	2018	2019	2019	media semplice
Tipologia							
3040000	competenza accertata	142.154,17	1.036.673,20	2.713.035,73	1.482.302,03	1.482.302,03	1,00
	competenza incassata	142.154,17	1.036.673,20	2.713.035,73	1.482.302,03	1.482.302,03	
	media delle medie dei singoli anni	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
		2016	2017	2018	2019	2019	media semplice
Tipologia							
3050000	competenza accertata	1.930.789,06	1.255.827,95	1.399.228,80	876.527,87	876.527,87	
	competenza incassata	1.347.288,94	1.019.761,02	1.180.933,56	620.536,57	620.536,57	
	media delle medie dei singoli anni	0,70	0,81	0,84	0,71	0,71	0,75

ENTRATE TITOLO III PLURIENNALE 2022-2024						
COMPLEME NTO A 100	BIL PREV 2022	BIL PREV 2023	BIL PREV 2024	FCDE 2022	FCDE 2023	FCDE 2024
	3.414.897,05	3.414.897,05	3.414.897,05	1.195.213,97	1.195.213,97	1.195.213,97
0,35						
	5.603.482,32	5.603.482,32	5.603.482,32	3.081.915,28	3.081.915,28	3.081.915,28
0,55						
	70.000,00	70.000,00	70.000,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
0,03						
	-	-	-	-	-	-
0,00						
	1.121.951,06	1.134.252,93	1.134.252,93	280.487,77	283.563,23	283.563,23
0,25						
	calcolo in assenza di gradualità iscritto in bilancio			4.559.717,02	4.562.792,48	4.562.792,48

I dati sono poi stati così elaborati ai fini della verifica:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	84.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	27.979.950,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.210.330,43	4.559.717,02	4.559.717,02	0,00	44,66%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	97.703.236,83	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	220.193.517,60	4.559.717,02	4.559.717,02	0,00	2,07%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	122.490.280,77	4.559.717,02	4.559.717,02	0,00	3,72%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	97.703.236,83	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	83.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	26.574.060,35	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.222.632,30	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	44,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	75.215.129,38	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	195.311.822,03	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	2,34%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	120.096.692,65	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	3,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	75.215.129,38	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	84.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	26.281.251,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.222.632,30	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	44,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	31.700.857,81	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	152.204.741,69	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	3,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	120.503.883,88	4.562.792,48	4.562.792,48	0,00	3,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	31.700.857,81	0,00	0,00	0,00	0,00%

Accantonamento ad altri fondi

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi legali e contenzioso	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Accantonamento oneri futuri (passività potenziali)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Altri accantonamenti specificare:			
Fondo rinegoziazione mutui	1.880.015,78	1.668.650,70	1.457.285,62
Fondo innovazione per funzioni tecniche (20%) - comma 4 dell'art. 113 del d.lgs. 50/2016	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE	2.940.015,78	2.728.650,70	2.517.285,62

Fondo di riserva di competenza

Il fondo di riserva per spese correnti ammonta nel 2022 a euro 1.701.691,52 e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del D.L.gs 267/00, rappresentando una percentuale dello 1,48% delle spese correnti. Nel 2023 è previsto in euro 1.288.843,12, pari allo 1,15%, e nel 2024 per euro 1.500.000 pari allo 1,33%.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente. Ed in particolare è stata richiesta la conferma al servizio avvocatura dell'Ente.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) è pari a euro 630.000.*

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio dei revisori ha emesso un parere favorevole sulla proposta di Bilancio Consolidato alla data 31/12/2020 al n. 33 del 10/9/21 ed in tale occasione è stata svolta una attività approfondita sugli organismi partecipati.

Riguardo al periodo esercizio 2021 non è stato ancora approvato il provvedimento di razionalizzazione periodica con riferimento all'assetto complessivo delle società detenute

dall'Ente al 31/12/2020, che è in fase di predisposizione. Tale provvedimento di Revisione Periodica (annuale), ai sensi dell'art. 20 del D.lgs 175/2016 dovrà essere deliberato entro il 31/12/2021.

Inoltre si evidenzia che l'ultima Revisione periodica approvata dal Consiglio metropolitano con delibera n. 37 del 9/12/2020 riguarda il documento di analisi dell'assetto complessivo delle società detenute dall'Ente dalla data del 31 dicembre 2019. La predetta deliberazione n. 37 è stata pubblicata, come del resto i precedenti provvedimenti annuali, sul sito internet dell'Ente alla sezione Amministrazione trasparente ed è stata trasmessa alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 5, comma 4, tramite l'applicativo "ConTe" e alla struttura individuata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), in attuazione dell'art- 15 del D.Lgs. n. 175 del 2016, tramite il portale dedicato.

Le partecipazioni detenute dall'Ente, come noto, sono 12, di cui n. 2 quotate e n. 2 in liquidazione. Non vi sono altre partecipazioni da dismettere entro il 31/12/2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate secondo lo schema riportato al paragrafo degli equilibri.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) in bilancio nell'entrata e nella spesa.

INDEBITAMENTO

Nel triennio 2022/2024 non è prevista l'accensione di mutui o di altri prestiti. Il debito residuo al 31/12/2021 risulta pari a euro 80.756.736,92.

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che **non ricorre la fattispecie** di operazioni di investimento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Alienazioni dest ad estinz anticipata	80.041,06	541.565,50	228.264,80	71.546,95	227.560,00
Articolo 231	759.995,22	767.595,17	775.271,12	783.023,83	790.854,07
Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	1.304.788,54	1.467.535,07	1.267.834,92	1.211.733,13	1.157.841,36
Quota capitale	4.071.366,78	5.576.684,45	5.730.271,40	5.547.283,58	5.347.217,95
Totale fine anno	5.376.155,32	7.044.219,52	6.998.106,32	6.759.016,71	6.505.059,31

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Per quanto riguarda la rinegoziazione dei mutui si è parlato nei paragrafi precedenti ed anche indicati nella tabella degli accantonamenti

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella nota di aggiornamento al DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, la nota di aggiornamento al DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile

procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento al DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2023-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bologna 5 Novembre 2021

Dott.ssa Roberta Busconi (presidente)

Dott.ssa Beatrice Conti (componente)

Dott.Fabrizio Maiocchi (componente)

tutti firmato con firma digitale