

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 17 del 19/07/2023

Città Metropolitana di Bologna

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023.**

**PREMESSA**

In data 21/12/2022 il Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.24 del 8/11/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2022.

In data 26/04/2023 il Consiglio Metropolitan ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.10 del 03/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/04/2023 determinando un risultato di amministrazione di euro 122.438.504,10 così composto:

fondi accantonati per euro 51.687.444,20;

fondi vincolati per euro 50.249.321,38;

fondi destinati agli investimenti per euro 2.501.766,34;

fondi disponibili per euro 17.999.972,18.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:</b>		<b>122.438.504,10</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		22.051.045,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		-
Fondo anticipazioni liquidità		23.381,00
Fondo perdite società partecipate		3.522.770,77
Fondo contezioso		26.090.246,54
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>51.687.444,20</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.985.001,51
Vincoli derivanti da trasferimenti		39.635.283,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.532.174,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.529.875,59
Altri vincoli		566.987,11
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>50.249.321,38</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>2.501.766,34</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>17.999.972,18</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.284,08 a seguito della revisione della composizione dell'avanzo di amministrazione (*vedi riga n. 14 dell'allegato D* alla presente variazione) relative ai trasferimenti statali per fronteggiare gli oneri derivanti dagli straordinari del corpo di polizia.

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

- Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 primo provvedimento 2023, a carattere d'urgenza verbale n. 7 del 30/3/2023).
- Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 - secondo provvedimento 2023, a carattere d'urgenza verbale n. 12 del 9/05/2023).
- Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 - secondo provvedimento 2023 verbale n. 13 del 15/05/2023).
- Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 - terzo provvedimento 2023, a carattere d'urgenza verbale n. 15 del 22/06/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Sindaco ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n°15 del 31/01/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. primo provvedimento

Delibera n° 53 del 14/03/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente e in parte capitale, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. Secondo provvedimento

Delibera n° 60 del 28/03/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. Terzo provvedimento

Delibera n°83 del 18/04/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente - quarto provvedimento ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000.

Delibera n°106 del 02/05/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. quinto provvedimento

Delibera n°144 del 20/06/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. sesto provvedimento

Delibera n°162 del 04/07/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. settimo provvedimento

Il Sindaco metropolitano ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 15 del 31/01/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. primo provvedimento

Delibera n° 53 del 14/03/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente e in parte capitale, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. secondo provvedimento

Delibera n° 60 del 28/03/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. terzo provvedimento

Delibera n° 83 del 18/04/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente - quarto provvedimento ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000

Delibera n° 106 del 02/05/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. quinto provvedimento

Delibera n° 144 del 20/06/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. sesto provvedimento.

Delibera n° 162 del 20/06/2023 prelevamento dal fondo di riserva - annualità 2023 e annualità 2024 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. settimo provvedimento

I Responsabili della spesa hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 72 del 19/01/2023;

Determinazione n. 202 del 10/02/2023;  
Determinazione n. 267 del 17/02/2023;  
Determinazione n. 272 del 17/02/2023;  
Determinazione n. 328 del 23/02/2023;  
Determinazione n. 406 del 09/03/2023;  
Determinazione n. 541 del 21/03/2023;  
Determinazione n. 645 del 29/03/2023;  
Determinazione n. 692 del 03/04/2023;  
Determinazione n. 866 del 28/04/2023;  
Determinazione n. 1120 del 24/05/2023;  
Determinazione n. 1128 del 26/05/2023;  
Determinazione n. 1230 del 06/06/2023;  
Determinazione n. 1418 del 23/06/2023;  
Determinazione n. 1456 del 28/06/2023;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 44.356.781,95 così composta:

fondi accantonati	per euro 6.438.964,00;
fondi vincolati	per euro 24.471.037,59;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.869.442,04;
fondi disponibili/liberi	per euro 11.577.338,32.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022. (è stato applicato solo avanzo vincolato ed accantonato).

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 30/05/2023 con prot. N. 32856/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 12.217.105,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 1.422.634,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 1.496.810,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 12.291.281,00</b>

L'Ente, in applicazione del Decreto 7 settembre 2020 - 12° correttivo di aggiornamento agli allegati del D.Lgs. n. 118/2011 che dispone in caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (tra fondi vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) che i dati della colonna "risorse accantonate/vincolate/destinate all'1/1" possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna dei relativi prospetti del rendiconto dell'esercizio precedente, ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 nella tipologia di avanzo vincolato da trasferimenti i fondi specifici relativi allo straordinario della polizia non utilizzati derivanti dalla certificazione COVID 19 ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020 e dell'art. 39 del D.L. 104/2020 per euro 2.284,08 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

*Emendamento al DL 51/2023, in sede di conversione in legge:*

*Articolo 4-bis.*

*(Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali)*

*Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022 concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.*

In data 11/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Metropolitan, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	NALSI FUTUR I ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE
C23H19000270002	4	1	2021EDSCONC01 - I. P. Alberghetti Viale Dante, 1 Imola: demolizione e ricostruzione di un corpo edilizio - importo 2.660.000,00	3.404.472,67	€ -	€ -	€ -	
C29E19000280002	4	1	2021EDSCOMS03 - I.T.C. Fantini Via Bologna, 240 Vergato: intervento di messa in sicurezza per movimenti franosi - importo 794.000,00	794.000,00	€ -	€ -	€ -	
C94I19001480002	4	1	2021EDSCOMS04 - I.T.C. E. Nobili Via Stradello dei Carabinieri, 2 Molinella: miglioramento sismico - importo 380.000,00	418.000,00	€ -	€ -	€ -	
C63H19000180002	4	1	2021EDSCONC05 - I.T.I.S. Majorana Via Caselle, 26 San Lazzaro di Savena: ampliamento nuova costruzione - importo 2.500.000,00	3.100.000,00	€ -	€ -	€ -	
C53H19000190002	4	1	2021EDSCONC06 - I.I.S. Archimede Via Cento, 38/A - San Giovanni in Persiceto: ampliamento nuova costruzione - importo 2.050.000,00	3.417.017,58	€ -	€ -	€ -	
C18B20000310001	4	1	2021EDSCOMS09 - Iis Caduti Della Direttissima Via Toscana 21, Castiglione dei Pepoli (BO): messa in sicurezza infissi con sostituzione finestre e sistemi di oscuramento - importo 809.400,00	809.400,00	€ -	€ -	€ -	
C21D20001010001	4	1	2021EDSCOMS10 - Ipia F. Alberghetti Viale Dante, 1 Imola (BO): messa in sicurezza infissi con sostituzione finestre e infissi interni - importo 142.000	156.200,00	€ -	€ -	€ -	
C28B20000320001	4	1	2021EDSCOMS11 - Iis Fantini Via Bologna 240 Vergato (BO): rifacimento pavimento degradato della palestra - importo 85.200	93.720,00	€ -	€ -	€ -	
C28B20000330001	4	1	2021EDSCOMS12 - Iis F. Alberghetti Via S. Benedetto, 10 Imola (BO): adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici - 1° stralcio - importo 568.000	624.800,00	€ -	€ -	€ -	
C28B20000360001	4	1	2021EDSCOMS13 - Ipia F. Alberghetti Viale Dante, 1 Imola (BO): rifacimento della copertura - importo 112.464	173.710,40	€ -	€ -	€ -	
C31D20001090001	4	1	2021EDSCOMS14 - I.T.C.S. Luxemburg Via Della Volta, 1 Bologna: messa in sicurezza facciate in c.a. con ripristino strutturale ed efficientamento energetico - importo 596.400	656.040,00	€ -	€ -	€ -	
C38B20000200001	4	1	2021EDSCOMS15 - Belluzzi/Fioravanti Via G.D. Cassini, 3 Bologna: rifacimento delle pavimentazioni esterne e insonorizzazione aule - importo 194.540	194.540,00	€ -	€ -	€ -	
C38B20000220001	4	1	2021EDSCOMS16 - Iis Aldini-Valeriani Via Sario Bassanelli, 9-11 Bologna: adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici - importo 819.340	901.274,00	€ -	€ -	€ -	
C58B20000260001	4	1	2021EDSCOMS17 - Archimede Via Cento 38/a S. Giovanni in Persiceto (BO): ripristino strutturale della palestra - 145.550	160.105,00	€ -	€ -	€ -	
C88B20000340001	4	1	2021EDSCOMS18 - Scappi Via Delle Terme 1054 Castel San Pietro Terme (BO): adeguamento igienico/funzionale dei laboratori cucine e uffici piano terra - importo 227.200	249.920,00	€ -	€ -	€ -	

C43F20000000001	4	1	2021EDSCOMS19 - Ipsar Veronelli Sede Coordinata Via Togliatti, 1 Valsamoggia: miglioramento sismico e adeguamento funzionale della palestra e sistemazioni esterne - importo 1.008.200	1.109.020,00	€	-	€	-	€	-
C25H20000240001	4	1	2021EDSCOMS20 - Valeriani Via Guicciardini, 4 Imola (BO): completamento antincendio - importo 213.000	234.300,00	€	-	€	-	€	-
C35H20000170001	4	1	2021EDSCOMS21 - Aldini-Valeriani Via Bassanelli 9/11 Bologna: interventi edili ed impiantistici per rinnovo conformita' antincendio - importo 142.000	156.200,00	€	-	€	-	€	-
C35H20000180001	4	1	2021EDSCOMS22 - Copernico Via Garavaglia, 11 Bologna: sostituzione tende scuola e impianti (per cpi) - importo 113.600	124.960,00	€	-	€	-	€	-
C35H20000190001	4	1	2021EDSCOMS23 - Belluzzi Via Cassini, 3 Bologna: sostituzione uta attuali blocchi b1 e b2 - importo 396.900	436.590,00	€	-	€	-	€	-
C55H20000130001	4	1	2021EDSCOMS24 - Montessori-Da Vinci Via Della Repubblica Alto Reno Terme (BO): completamento interventi antincendio - 154.350	169.785,00	€	-	€	-	€	-
C55H20000140001	4	1	2021EDSCOMS25 - Archimede Via Cento 38/a S. Giovanni in Persiceto (BO): sistemazione scale sicurezza ed interventi per cpi - importo 113.600	124.960,00	€	-	€	-	€	-
C37H21000980001	4	1	2021EDSCOMS26 - Aldini via Bassanelli, 9 Bologna: lavori/certificazioni finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) - importo 165.000	181.500,00	€	-	€	5.809,49	-€	.809,49
C67H21001430001	4	1	2021EDSCOMS27 - IIS Majorana Via Caselle 26, San Lazzaro di Savena: lavori/certificazioni finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) - importo 215.000	236.500,00	€	-	€	-	€	-
C37H21000990001	4	1	2021EDSCOMS28 - Liceo Fermi Via Mazzini 172/2, Bologna, IIS G. Bruno P.zza Massarenti 1, Molinella: lavori/certificazioni finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) - im	121.000,00	€	-	€	-	€	-
C17H21001330001	4	1	2021EDSCOMS29 - IIS Caduti della Direttissima Via Toscana 21, Castiglione dei Pepoli: lavori/certificazioni finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) - importo 120.000	132.000,00	€	-	€	-	€	-
C77H21000660001	4	1	2021EDSCOMS30 - Liceo Da Vinci Via Cavour 6, Casalecchio di Reno, IIS Malpighi Via Marco Polo 20, Bologna, IIS Malpighi Via Pio IX 5, San Giovanni in Persiceto: lavori/certificazioni finalizzati all'	407.000,00	€	-	€	-	€	-
C17H21001340001	4	1	2021EDSCOMS31 - Istituti scolastici vari: lavori/certificazioni finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) - importo 647.000	711.700,00	€	-	€	-	€	-
C37H21001000001	4	1	2021EDSCOMS32 - Istituto Liceo Laura Bassi Via Sant'Isaia n.35: metanizzazione centrale termica - importo 152.880	168.168,00	€	-	€	-	€	-
C28B20000340001	4	1	2022EDSCOMS04 - Ipia F. Alberghetti Viale Dante, 1 Imola (BO): adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici - comprese linee fognature - 1° stralcio - importo 497.000	546.700,00	€	-	€	-	€	-
C28B20000350001	4	1	2022EDSCOMS05 - Iis Paolini Via Guicciardini, 2 Imola (BO): adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici - 1° stralcio - importo 497.000	546.700,00	€	-	€	-	€	-

C31D20001070001	4	1	2022EDSCOMS06 - Iis Aldini-Valeriani Via Sario Bassanelli, 9-11 Bologna: rifacimento pavimento degradato piano primo e infissi interni - importo 834.960	918.456,00	€	-	€	-	€	-
C31D20001080001	4	1	2022EDSCOMS07 - I.P.C. Manfredi-Tanari Via Felsina, 40 Bologna: messa in sicurezza infissi con sostituzione finestre - 1° stralcio - importo 618.410	680.251,00	€	-	€	-	€	-
C36I20000100001	4	1	2022EDSCOMS08 - Liceo Classico Statale M. Minghetti Via Nazario Sauro, 18 Bologna: restauro con messa in sicurezza della facciata storica su portico di via nazario sauro e via maggia - importo 204.48	224.928,00	€	-	€	-	€	-
C38B20000190001	4	1	2022EDSCOMS09 - Liceo Galvani Via Castiglione 36 Bologna: adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici - importo 85.200	93.720,00	€	-	€	-	€	-
C38B20000210001	4	1	2022EDSCOMS10 - Aldrovandi-Rubbiani Via Muratori, 40 Bologna: ripristino strutturale dei solai piano interrato e risanamento igienico - importo 113.600	124.960,00	€	-	€	-	€	-
C38B20000230001	4	1	2022EDSCOMS11 - Iis Pacinotti Crescenzi Sirani Via Saragozza N. 9, Liceo Classico Statale M.Minghetti Succursale Vicolo Stradellaccio, 2 Bologna: adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici e	449.856,00	€	-	€	-	€	-
C38B20000240001	4	1	2022EDSCOMS12 - Malpighi - Odontotecnico Via Marco Polo 20/2 Bologna: ripristino strutturale del piano seminterrato e rifacimento delle condotte di fognatura, causa di infiltrazioni nelle fondazioni -	937.200,00	€	-	€	-	€	-
C58B20000250001	4	1	2022EDSCOMS13 - G. Bruno Viale 1° Maggio, 5 Budrio: adeguamento igienico/funzionale dei servizi igienici e sostituzione infissi interni - importo 321.275	353.402,50	€	-	€	-	€	-
C58B20000270001	4	1	2022EDSCOMS14 - Scuole varie: messa in sicurezza dei coperti: linee vita e parapetti - 1° stralcio - importo 657.460	723.206,00	€	-	€	-	€	-
C71D20001000001	4	1	2022EDSCOMS15 - I.I.S.S. Keynes Via Bondanello, 30 Castelmaggiore (BO): messa in sicurezza infissi con sostituzione finestre palestra - importo 275.906	303.496,60	€	-	€	-	€	-
C78B20000190001	4	1	2022EDSCOMS16 - I.I.S.S. Keynes Via Bondanello, 30 Castelmaggiore (BO): rifacimento della copertura palestra - importo 304.590	335.049,00	€	-	€	-	€	-
C91D20001250001	4	1	2022EDSCOMS17 - G.Bruno - Nobili Via Stradello Dei Carabinieri, Bruno, Piazza Massarenti Molinella (BO): messa in sicurezza infissi con sostituzione finestre e persiane - importo 302.460	332.706,00	€	-	€	-	€	-
C39J21029130001	4	1	2022EDSCOMS18 - Iis Aldini-Valeriani Via Sario Bassanelli, 9-11 Bologna: rifacimento coperture - importo 1.200.000	1.370.000,00	€	-	€	-	€	-
C22C21000820001	4	1	2022EDSCOMS19 - I.P. "Alberghetti" succursale Viale Dante 1- Imola - miglioramento sismico blocco 4 - importo 375.000	412.500,00	€	-	€	-	€	-
C81B21004610001	4	1	2023EDSCONC01 - Liceo Leonardo Da Vinci Via Panfilii Casalecchio di Reno - Ampliamento 20 aule	6.600.000,00	€	-	€	92.329,94	-€	92.329,94
C31B21003240001	4	1	2023EDSCONC02 - Nuova Palestra Polo Dinamico Via Zaccani, 16-12 - Bologna - importo 3.066.235,78	3.372.859,36	€	-	€	-	€	-
C21B21002900001	4	1	2023EDSCONC03 - Nuova Palestra complesso Rambaldi Valeriani - Viale D'Agostino, 2B - Imola - importo 3.500.000	3.850.000,00	€	-	€	-	€	-
B99J20002220001	5	2	ID 265 Borgonuovo. Abitare condiviso	14.964.576,00	€	1.496.457,60	€	1.496.457,60	€	-



C17H22001110006	5	2	2023VIMASMS19 - Miglioramento accessibilità al Centro Ricerche Brasimone Enea	515.000,00	€ 51.500,00	€ -	€ 51.500,00		
C73I22000080006	5	2	Area Sperimentale del Brasimone Enea Via Bacino del Brasimone Camugnano (BO): riqualificazione spazi CIEB con efficientamento energetico per nuove funzioni: trasferimento ad ENEA	4.000.000,00	€ 403.261,24	€ -	€ 03.261,24		
C77G22000060006	5	2	Centro ricerche Brasimone Enea Via Bacino del Brasimone Camugnano (BO): potenziamento rete mobile a servizio del CIEB - trasferimento a Lepida	420.000,00	€ 38.738,76	€ -	€ 38.738,76		
C12C22000020006	4	1	2023EDSCOMS04 - I.T.C. Caduti della Direttissima Via Toscana.2 Castiglione dei Pepoli - Miglioramento sismico blocco 1	1.991.000,00	€ -	€ -	€ -		
C32C22000030006	4	1	2023EDSCOMS05 - IPAA Serpieri via Peglion, 25 - Bologna: Adeguamento sismico	1.206.236,04	€ -	€ -	€ -		
C29J21004110001	5	2	Comune di Vergato: riqualificazione di alloggi per l'emergenza abitativa e nuova velostazione con infopoint	1.383.475,03	€ 136.558,29	€ 136.558,29	€ -		
F18I21000700001	5	2	Comune di Grizzana Morandi: centro stud internazionale alvar aalto e riqualificazione residenziale per creazione di alloggi ers	1.916.022,89	€ 263.427,24	€ 263.427,24	€ -		
F11B21000780001	5	2	Comune di Grizzana Morandi: nuova passerella ciclo pedonale	628.852,28	€ 65.536,91	€ 65.536,91	€ -		
G68I21000160001	5	2	Comune di Gaggio Montano: riqualificazione di alloggi erp	668.693,55	€ 68.968,79	€ 68.968,79	€ -		
B77H20016470005	5	2	Comune di Camugnano: rifunzionalizzazione delle ex scuole per creazione di un polo sanitario e di alloggi ers	908.342,19	€ 90.834,22	€ 90.834,22	€ -		
B77H21000820005	5	2	Comune di Camugnano: riqualificazione residenziale per creazione di alloggi ers e di spazi commerciali ed aggregativi	532.349,66	€ 73.910,73	€ 73.910,73	€ -		
B77H21000810005	5	2	Comune di Camugnano: rifunzionalizzazione di spazi pubblici per la creazione della nuova biblioteca e della sala civica	139.744,95	€ 11.663,06	€ 11.663,06	€ -		
C23D21001590001	5	2	Comune di Vergato: riqualificazione ex deposito fs per la creazione di nuovo spazio pubblico socio culturale ricreativo	558.979,81	€ 55.174,96	€ 55.174,96	€ -		
F18I21000690001	5	2	Comune di Grizzana Morandi: riqualificazione di alloggi erp	950.265,66	€ 97.255,58	€ 97.255,58	€ -		
H37H21000410001	5	2	Comune di San Benedetto Val di Sambro: riqualificazione di unità abitative del residence valsambro per la creazione di alloggi erp, ers e di emergenza abitativa	653.189,21	€ 129.209,40	€ 129.209,40	€ -		
G61B20000600003	5	2	Comune di Marzabotto: nuovi alloggi per persone con disabilità	656.801,28	€ 64.830,66	€ 64.830,66	€ -		
H59J21000230001	5	2	Comune di Monzuno: alloggio per emergenza abitativa e spazi aggregativi	531.030,82	€ 52.373,42	€ 52.373,42	€ -		
H59J21000240001	5	2	Comune di Monzuno: rifunzionalizzazione ex scuole per la creazione di cohousing per emergenza abitativa e spazi aggregativi	405.260,36	€ 40.006,04	€ 40.006,04	€ -		
H59J21000250001	5	2	Comune di Monzuno: riqualificazione residenziale per la creazione di alloggi di emergenza abitativa e spazi aggregativi	404.882,46	€ 43.596,59	€ 43.596,59	€ -		
G19J21000320001	5	2	Comune di Castiglione dei Pepoli: riqualificazione di spazi esterni di alloggi erp	69.769,36	€ 6.896,88	€ 6.896,88	€ -		
G18I21000740001	5	2	Comune di Castiglione dei Pepoli: rifunzionalizzazione di edificio pubblico per la creazione di spazi socioculturali	349.362,38	€ 34.484,40	€ 34.484,40	€ -		
G31B20001440001	5	2	Comune di Castel di Casio: nuovi alloggi erp e di emergenza abitativa	1.827.913,61	€ 188.025,19	€ 188.025,19	€ -		
F17H21000740001	5	2	Comune di Castel d'Aiano: riqualificazione della casa per anziani e del polo socio-sanitario e culturale	779.819,39	€ 77.247,66	€ 77.247,66	€ -		
C83D21002380001	5	2	Comune di ARGELATO: Le corti smart della cultura a Funo	1.270.232,89	€ 127.023,29	€ 127.023,29	€ -		

J23D21000270005	5	2	Comune di BENTIVOGLIO: Mulino e Palazzo Rosso - Innovare abitando la memoria	1.559.260,80	€ 155.926,08	€ 155.926,08	€ -
F51B22000900001	5	2	Comune di CASTELLO D'ARGILE: Una connessione ciclabile tra Mascarno e il Capoluogo	799.060,00	€ 79.906,00	€ 79.906,00	€ -
G78I21000290001	5	2	Comune di CASTEL MAGGIORE: nuove forme di residenzialità per utenti deboli - un quartiere verde tra la Stazione e il Municipio	2.108.517,47	€ 210.851,75	€ 210.851,75	€ -
G77H21000230001	5	2	Comune di GALLIERA: Una nuova centralità per lo sport e i giovani a cavallo tra San Vincenzo e San Venanzio	679.829,57	€ 67.982,96	€ 67.982,96	€ -
F93D21000860001	5	2	Comune di PIEVE DI CENTO: connettere il Centro Storico a una vecchia area industriale per innescare la riqualificazione urbana	888.384,31	€ 88.838,43	€ 88.838,43	€ -
J71B21000310001	5	2	Comune di SAN PIETRO IN CASALE: nuove forme di residenzialità per anziani - un intervento complesso di innesco rigenerativo	4.206.007,91	€ 558.351,20	€ 558.351,20	€ -
I41B21000300001	5	2	Comune di SAN GIORGIO DI PIANO: una nuova sede per l'Unione come occasione di riconnessione urbana	3.443.760,13	€ 344.376,00	€ 344.376,00	€ -
C31B22001500006	2	2	2023VIPCSNC01 - Realizzazione del percorso del II lotto prioritario della Ciclovia del Sole completamento tronchi n. 3, 4 e 7 nella Città Metropolitana di Bologna	7.200.000,00	€ -	€ -	€ -
C33C23000010006	4	1	2024EDSCORI01 - IIS Belluzzi Via Cassini, 3 Bologna - miglioramento sismico ed efficientamento energetico del blocco aule e laboratori denominato blocco B2	4.238.777,82	€ -	€ -	€ -
C31B22001230006	4	1	2023EDSCONC07 - Costruzione di nuova palestra per il nuovo Liceo Scientifico Leonardo Da Vinci via Panfili, 17/3 in comune di Bologna	3.700.000,00	€ -	€ -	€ -
C59I22000220006	5	2	PNRR_M5C2 INV 2.2_Piani urbani integrati (PUI) - C59I22000220006 - CDC 129	881.217,87	€ 122.221,61	€ -	€ 122.221,61
C54E21004810006	1	1	PNRR_M1C1 INV 1.4.2_Accessibilità dei servizi online_Servizi informatici e di telecomunicazioni_C54E21004810006 - CDC 147	645.000,00			
<b>Totale</b>				<b>109.724.488</b>	<b>5.245.434</b>	<b>4.727.852</b>	<b>517.582,18</b>

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli

esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del prospetto contabile allegato B) alla data del 10/7/2022.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate; (nella dichiarazione dei debiti fuori bilancio i responsabili danno atto che non ci sono elementi che potrebbero pregiudicare l'equilibrio finanziario dell'ente)
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento
- d. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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

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

Con nota del Pg. 34450 del 7/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I (Dirigenti) e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 1.220.710,61 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 2.551.539,59.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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

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

*il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato*



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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue: L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo

L'ente ha eseguito una verifica puntuale sull'importo del fondo ,e a seguito delle relazioni sul monitoraggio dei contenziosi giunte dai settori, non si è ritenuto necessario modificare l'importo del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutte le 12 società partecipate dall'Ente hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, evidenziando che n. 9 hanno realizzato un utile e n. 3 una perdita. In particolare, tra le 9 società che hanno realizzato un risultato positivo del reddito, SRM S.r.l. ha approvato anche la distribuzione ai soci dell'utile per un importo di competenza per l'Ente di Euro 83.642,15, pari al 38,375% dell'utile totale di Euro 217.960,00.

A riguardo delle n. 3 società che hanno rilevato invece una perdita (Atc S.p.A in liquidazione, BolognaFiere S.p.A e Interporto Bologna S.p.A), si precisa che:

- ATC S.p.A in liquidazione ha chiuso l'esercizio con una perdita di Euro 22.790,00, a fronte di un utile di Euro 19.552,00 del precedente esercizio, che l'Assemblea del 10 maggio 2023, su proposta del liquidatore, ha deciso di portare a nuovo;
- Interporto Bologna S.p.A ha chiuso l'esercizio con una perdita di Euro 2.793.570,00, a fronte di un utile 2021 di Euro 42.318,00 che, come da proposta del il C.d.A, l'Assemblea del 5 maggio 2023 ha deciso di coprire con le riserve disponibili di patrimonio netto;
- BolognaFiere S.p.A ha chiuso l'esercizio 2022 con una perdita di Euro 14.179.560,00, a fronte di una perdita di Euro 9.137.708,00 del 2021, che come da proposta del C.d.A., l'Assemblea del 12 giugno ha deciso di riportare a nuovo. Anche il bilancio consolidato chiude con una perdita pari a Euro 5.342.657,00, a fronte di un utile del 2021, pari a Euro 134.300,00)

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. (Ai fini della previsione dell'accantonamento necessario in relazione alle perdite delle società, si rammenta quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016 " *Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*" che statuisce che : "nel caso in cui società partecipate dalle Pubbliche Amministrazioni locali, presentino un risultato di esercizio negativo, le

*pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di parte partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, come BolognaFiere S.p.A, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio..L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione “.*

In applicazione dell'art. 21 del D.Lgs 175/2016 non è necessario procedere all' accantonamento al fondo perdite sia per il risultato negativo di esercizio 2022 di Atc S.p.A, essendo in liquidazione, e sia per quello di Interporto Bologna S.p.A, essendo la perdita stata coperta con le riserve disponibili di patrimonio netto. E' invece necessario e obbligatorio procedere all'accantonamento al fondo perdite partecipate con riguardo a BolognaFiere S.p.A, facendo riferimento alla perdita del bilancio consolidato 2022, pari a Euro 5.342.657,00, che in proporzione alla quota di partecipazione della Città metropolitana del 9,10%, corrispondente a un quota di Euro 14.312.324,00, su un capitale sociale attualmente sottoscritto e versato di Euro 157.200.000,00 (in esito al perfezionamento dell'aumento di capitale sociale a pagamento e in natura registrato al 31/12/2022), determina un importo da accantonare pari a Euro 486.181,79.

\*\*\*

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 5.654.440,20 così composta:

fondi accantonati	per euro 1.323.575,92;
fondi vincolati	per euro 32.818,83;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 4.298.045,45.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.950.953,89	€ -	€ 2.950.953,89
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 53.164.756,65	€ -	€ 53.164.756,65
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 44.356.781,95	€ 5.654.440,20	€ 50.011.222,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 5.432.449,39	€ -	€ 5.432.449,39
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 83.409.413,01	€ -	€ 83.409.413,01
2	Trasferimenti correnti	€ 32.826.645,06	-€ 488.825,44	€ 32.337.819,62
3	Entrate extratributarie	€ 11.364.898,80	-€ 286.398,68	€ 11.078.500,12
4	Entrate in conto capitale	€ 153.774.533,66	-€ 1.436.807,17	€ 152.337.726,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 23.358.743,55	€ -	€ 23.358.743,55
<b>Totale</b>		<b>€ 304.734.234,08</b>	<b>-€ 2.212.031,29</b>	<b>€ 302.522.202,79</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 405.206.726,57</b>	<b>€ 3.442.408,91</b>	<b>€ 408.649.135,48</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 131.929.358,68	€ 749.196,21	€ 132.678.554,89
2	Spese in conto capitale	€ 243.317.970,98	€ 3.383.553,45	€ 246.701.524,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 6.600.653,36	-€ 690.340,75	€ 5.910.312,61
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 23.358.743,55	€ -	€ 23.358.743,55
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 405.206.726,57</b>	<b>€ 3.442.408,91</b>	<b>€ 408.649.135,48</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 220.323.524,63		€ 220.323.524,63
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 83.409.413,01	€ -	€ 83.409.413,01
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 39.072.521,30	-€ 488.825,44	€ 38.583.695,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 12.629.888,85	-€ 286.398,68	€ 12.343.490,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 129.990.601,60	-€ 3.679.013,34	€ 126.311.588,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 143.589,16	€ -	€ 143.589,16
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 19.559.589,73	€ 826,88	€ 19.560.416,61
	<b>Totale</b>	<b>€ 284.805.603,65</b>	<b>-€ 4.453.410,58</b>	<b>€ 280.352.193,07</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 505.129.128,28</b>	<b>-€ 4.453.410,58</b>	<b>€ 500.675.717,70</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 133.183.635,94	€ 2.880.586,62	€ 136.064.222,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 181.452.475,89	-€ 3.049.448,90	€ 178.403.026,99
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.600.653,36	-€ 693.025,58	€ 5.907.627,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 19.829.305,89	€ 3.238.282,85	€ 23.067.588,74
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 341.066.071,08</b>	<b>€ 2.377.394,99</b>	<b>€ 343.443.466,07</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 164.063.057,20</b>	<b>-€ 6.830.805,57</b>	<b>€ 157.232.251,63</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30 Giugno 2023 ammonta ad euro 218.660.537,60.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30 Giugno 2023 ammonta ad euro 63.363.504,74 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30 Giugno 2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ 7.451.217,00	€ 7.451.217,00
FONDI PNRR	€ 822.347,20	€ 517.582,18
TRASFERIMENTI	€ 4.820.654,00	€ 51.825.659,95
ALTRO (Cassa DD.PP.)	€ 2.302.652,98	€ 2.302.652,98
ALTRO (Fondi speciali art. 35 DL 1/2012)	€ 1.266.392,63	€ 1.266.392,63
<b>Totale cassa vincolata</b>	<b>€ 66.663.263,81</b>	<b>€ 63.363.504,74</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.526.796,30	€ 46.659,10	€ 1.573.455,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 28.072.704,47	€ 2.250.045,45	€ 30.322.749,92
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 82.000.000,00	€ -	€ 82.000.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 29.818.612,63	€ 5.229.979,84	€ 35.048.592,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.742.785,25	€ -	€ 10.742.785,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 75.724.468,38	€ 2.568.544,18	€ 78.293.012,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.610.000,00	€ -	€ 18.610.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 216.895.866,26</b>	<b>€ 7.798.524,02</b>	<b>€ 224.694.390,28</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 246.495.367,03</b>	<b>€ 10.095.228,57</b>	<b>€ 256.590.595,60</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 117.890.122,16	€ 5.276.638,94	€ 123.166.761,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 103.608.112,85	€ 4.818.589,63	€ 108.426.702,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.387.132,02	€ -	€ 6.387.132,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.610.000,00	€ -	€ 18.610.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 246.495.367,03</b>	<b>€ 10.095.228,57</b>	<b>€ 256.590.595,60</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.095.752,99	€ -	€ 1.095.752,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.746.606,28	€ -	€ 8.746.606,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 82.050.000,00	€ -	€ 82.050.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 27.617.555,73	€ 3.910.650,00	€ 31.528.205,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.742.785,25	€ -	€ 10.742.785,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 38.250.631,51	€ 10.000,00	€ 38.260.631,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.610.000,00	€ -	€ 18.610.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 177.270.972,49</b>	<b>€ 3.920.650,00</b>	<b>€ 181.191.622,49</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 187.113.331,76</b>	<b>€ 3.920.650,00</b>	<b>€ 191.033.981,76</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 115.524.424,13	€ 3.910.650,00	€ 119.435.074,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 46.908.537,79	€ 10.000,00	€ 46.918.537,79
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.070.369,84	€ -	€ 6.070.369,84
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.610.000,00	€ -	€ 18.610.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 187.113.331,76</b>	<b>€ 3.920.650,00</b>	<b>€ 191.033.981,76</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 9.769.059,41
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.900.832,16
Avanzo di amministrazione	€ 5.926.440,20
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 18.596.331,77</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 5.384.863,45
Maggiori spese (programmi)	€ 10.914.763,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 2.296.704,55
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 18.596.331,77</b>
2024	
FPV entrata	€ 2.296.704,55
Minori spese (programmi)	€ 375.565,17
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.853.797,19
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 10.526.066,91</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 55.273,17
Maggiori spese (programmi)	€ 10.470.793,74
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 10.526.066,91</b>
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 687.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.953.650,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 4.641.050,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 33.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 4.608.050,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 4.641.050,00</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale ( allegato e) e che è confermato il rispetto dei vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 2/2023 pg 3974/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame nonché nella proposta deliberativa del secondo aggiornamento nella sezione 3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale del Piao.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;

---

<sup>1</sup> **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		220.323.524,63		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.950.953,89	1.573.455,40	1.095.752,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	126.825.732,75	127.791.377,72	124.320.990,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	132.678.554,89	123.166.761,10	119.435.074,13
- fondo pluriennale vincolato		1.573.455,40	1.095.752,99	784.374,44
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.499.031,76	4.654.875,02	4.654.875,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	5.910.312,61	6.387.132,02	6.070.369,84
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 8.812.180,86</b>	<b>- 189.060,00</b>	<b>- 88.700,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.604.150,08	-	-
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>	(+)	273.030,78	249.060,00	148.700,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.000,00	60.000,00	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	41.407.072,07	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	53.164.756,65	30.322.749,92	8.746.606,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	152.337.726,49	78.293.012,56	38.260.631,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	273.030,78	249.060,00	148.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	65.000,00	60.000,00	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	246.701.524,43	108.426.702,48	46.918.537,79
		30.322.749,92	8.746.606,28	1.351.357,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.604.150,08		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 8.604.150,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.802.706,15	€ 114.386,06	€ -	€ 1.688.320,09
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 24.417.041,01	€ 2.073.262,94	€ 5.420,14	€ 22.349.198,21
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 22.970.921,33	€ 1.704.936,93	€ 117.353,16	€ 21.383.337,56
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 51.399.246,29	€ 9.331.444,51	€ 17.847,56	€ 42.085.649,34
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 100.589.914,78</b>	<b>€ 13.224.030,44</b>	<b>€ 140.620,86</b>	<b>€ 87.506.505,20</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 717.945,80	€ 15.508,06	€ -	€ 702.437,74
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 550.838,62	€ 50.456.725,00	€ -	-€ 49.905.886,38
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 101.858.699,20</b>	<b>€ 63.696.263,50</b>	<b>€ 140.620,86</b>	<b>€ 38.303.056,56</b>
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 104.999.730,40	€ 23.073.820,41	€ -	€ 81.925.909,99
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 35.337.220,80	€ 6.926.310,27	€ -	€ 28.410.910,53
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 10.500,00	€ 1.000,00	€ -	€ 9.500,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 140.347.451,20</b>	<b>€ 30.001.130,68</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 110.346.320,52</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 1.686.787,75	€ 1.686.787,75	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.593.770,24	€ 912.365,81	€ -	€ 681.404,43
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 143.628.009,19</b>	<b>€ 32.600.284,24</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 111.027.724,95</b>

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

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

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

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

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data attuale;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

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

Bologna, 19/7/23

***L'Organo di Revisione***

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