

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 29 del 28/06/2024

COMUNE DI BOLOGNA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 e assestamento generale di bilancio 2024-2026 di cui alla DC/PRO/2024/50.

In data 22/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n. 66 del 16/11/23), trasmesso in BDAP con relativa certificazione definitiva in data 17/01/24.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n. 9 del 02/04/24), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/04/24, determinando un risultato di amministrazione di euro 311.834.968,48 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			163.727.042,43
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			1.407.255,85
Fondo contezioso			25.230.421,25
Altri accantonamenti			7.456.289,90
	Totale parte accantonata (B)		197.821.009,43
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			38.888.613,20
Vincoli derivanti da trasferimenti			35.145.803,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			3.912.851,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			2.343.391,54
	Totale parte vincolata (C)		80.290.660,26
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		4.832.844,38
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		28.890.454,41
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione P.G.n. 298084/2024 del 29/04/24.

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

- P.G. N. 104796/2024, DC/PRO/2024/3, DC/2024/12 verbale n. 1 del 06/02/24
- P.G. N. 285809/2024, DC/PRO/2024/33, DC/2024/30 verbale n. 11 del 09/04/24
- P.G. N. 329725/2024, DC/PRO/2024/40, DC/2024/40 verbale n. 17 del 29/04/24

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

La Giunta 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 P.G. N.: 10119/2024, DG/PRO/2024/1, DG/2024/3
- Delibera P.G. N.: 29911/2024, DG/PRO/2024/3, DG/2024/7
- Delibera P.G. N.: 137041/2024, DG/PRO/2024/44, DG/2024/46
- Delibera P.G. N.: 349479/2024, DG/PRO/2024/125, DG/2024/119

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa presunto finale che risulta pari ad euro 294.148.369,11.

Fino alla data odierna risulta applicata, comprensiva della quota applicata con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 58.759.136,90 così composta:

fondi accantonati	per euro	3.050.734,11
fondi vincolati	per euro	41.487.518,00
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.353.884,79
fondi disponibili/liberi	per euro	10.867.000,00

L'importo del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 dei ristori non utilizzati pari ad euro 8.651,00 è contenuto nell'avanzo di amministrazione vincolato. Il 19 giugno è stato sottoscritto dal Ministro dell'economia e delle finanze il decreto concernente la «Rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto interministeriale 8 febbraio 2024».

Ad oggi il predetto decreto interministeriale è al controllo, preventivo di legittimità e di regolarità amministrativo-contabile, dei competenti Organi e diventerà esecutivo ed efficace solo dopo la registrazione da parte della Corte dei Conti.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione

dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024 e sarà inviata entro la scadenza stabilita alla Corte dei conti.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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 ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20/06/24
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Il collegio ha preso atto di:

- gli esiti delle verifiche dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi ad eccezione di quello in corso di riconoscimento con la delibera DC/PRO/2024/63 e già finanziato (rif. verbale Collegio numero 26 del 21 giugno 2024);
- la verifica dei responsabili dei servizi che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- 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;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata e della determinazione di rideterminazione della cassa vincolata;
- la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;
- le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2024.

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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

E' stata altresì verificata:

- l'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 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 in particolare si evidenzia la seguente situazione:
 - Aeroporto G. Marconi - utile
 - AFM - utile
 - ATC in liquidazione - utile
 - Autostazione di Bologna - utile
 - Bologna Fiere - utile
 - Bologna Servizi Cimiteriali - utile
 - CAAB - utile (ancora in approvazione; assemblea 10 luglio)
 - FBM in liquidazione - perdita (copertura con riserve)
 - Hera - utile
 - Interporto di Bologna - perdita (copertura con riserve)

- Lepida - utile
- SRM - utile (ancora in approvazione; assemblea 15 luglio)
- TPER - utile (ancora in approvazione, assemblea il 3 luglio)

Tutte le società che chiudono in perdita hanno la copertura delle stesse con le riserve disponibili pertanto l'ente non deve effettuare accantonamenti.

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;

I Dirigenti 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 Responsabili dei Servizi 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 6.247.301,53 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- 13.800,00 per fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco
- 225.600,00 per competenze ed onorari spettanti ai componenti dell'avvocatura per spese compensate

- 3.500.000,00 per fondo rinnovi contrattuali

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo rischi contenzioso tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo rischi passività potenziali, tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

Non essendosi manifestate ulteriori situazioni, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 nel loro CdA e nelle rispettive assemblee con l'eccezione di CAAB, SRM, TPER per cui le relative assemblee si terranno nel mese di luglio come sopra indicato. Dai loro risultati non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate effettuato in sede di rendiconto l'Organo di Revisione rileva il mantenimento dell'accantonamento senza la necessità di effettuare variazioni.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 29.267.911,92 così composta:

- fondi accantonati per euro 3.047.294,02;
- fondi vincolati per euro 15.353.617,90;
- fondi disponibili per euro 10.867.000,00;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha comunque adeguato l'importo della cassa vincolata con le risultanze del rendiconto alla data del 1 gennaio 2024 con determina dirigenziale.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 30.816.144,73	€ -	€ 30.816.144,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 244.703.604,87	€ -	€ 244.703.604,87
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 29.491.224,98	€ 29.267.911,92	€ 58.759.136,90
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 400.141.069,00	€ 174.200,00	€ 400.315.269,00
2	Trasferimenti correnti	€ 152.824.433,13	€ 1.159.198,10	€ 153.983.631,23
3	Entrate extratributarie	€ 177.742.111,08	€ 13.933.189,14	€ 191.675.300,22
4	Entrate in conto capitale	€ 759.981.839,77	€ 4.853.221,43	€ 764.835.061,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 41.010.000,00	€ -	€ 41.010.000,00
6	Accensione prestiti	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 306.754.908,51	€ -	€ 306.754.908,51
	Totale	€ 1.923.454.361,49	€ 20.119.808,67	€ 1.943.574.170,16
	Totale generale delle entrate	€ 2.228.465.336,07	€ 49.387.720,59	€ 2.277.853.056,66
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 752.642.661,93	€ 38.138.575,66	€ 790.781.237,59
2	Spese in conto capitale	€ 1.061.723.178,05	€ 11.224.144,93	€ 1.072.947.322,98
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 46.810.000,00	€ 25.000,00	€ 46.835.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 10.534.587,58	€ -	€ 10.534.587,58
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 306.754.908,51	€ -	€ 306.754.908,51
	Totale generale delle spese	€ 2.228.465.336,07	€ 49.387.720,59	€ 2.277.853.056,66

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 293.229.380,96		€ 293.229.380,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 422.924.268,53	€ 174.200,00	€ 423.098.468,53
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 252.326.092,75	€ 1.159.198,10	€ 253.485.290,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 163.003.347,21	€ 13.933.189,14	€ 176.936.536,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 901.812.363,13	€ 4.853.221,43	€ 906.665.584,56
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 83.189.256,70	€ -	€ 83.189.256,70
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 35.000.000,00	€ -	€ 35.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 306.754.908,51	€ -	€ 306.754.908,51
	Totale	€ 2.215.010.236,83	€ 20.119.808,67	€ 2.235.130.045,50
	Totale generale delle entrate	€ 2.508.239.617,79	€ 20.119.808,67	€ 2.528.359.426,46
1	<i>Spese correnti</i>	€ 825.473.752,75	€ 16.087.201,14	€ 841.560.953,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 976.989.470,00	€ 5.117.144,93	€ 982.106.614,93
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 43.110.000,00	€ -	€ 43.110.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.651.692,00	€ -	€ 10.651.692,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 306.781.796,53	€ -	€ 306.781.796,53
	Totale generale delle spese	€ 2.213.006.711,28	€ 21.204.346,07	€ 2.234.211.057,35
	SALDO DI CASSA	€ 295.232.906,51	-€ 1.084.537,40	€ 294.148.369,11

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 7.998.051,99	€ -	€ 7.998.051,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 69.115.867,57	€ -	€ 69.115.867,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 399.962.069,00	€ -	€ 399.962.069,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 112.578.997,52	€ 1.371.277,97	€ 113.950.275,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 179.449.695,99	€ -	€ 179.449.695,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 320.181.685,98	€ 719.245,82	€ 320.900.931,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 17.350.000,00	€ -	€ 17.350.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 283.207.242,82	€ -	€ 283.207.242,82
	Totale	€ 1.402.729.691,31	€ 2.090.523,79	€ 1.404.820.215,10
	Totale generale delle entrate	€ 1.479.843.610,87	€ 2.090.523,79	€ 1.481.934.134,66
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 683.241.977,45	€ 1.051.277,97	€ 684.293.255,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 407.655.870,30	€ 1.039.245,82	€ 408.695.116,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 43.800.000,00	€ -	€ 43.800.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.938.520,30	€ -	€ 11.938.520,30
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 283.207.242,82	€ -	€ 283.207.242,82
	Totale generale delle spese	€ 1.479.843.610,87	€ 2.090.523,79	€ 1.481.934.134,66

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.786.747,80	€ -	€ 6.786.747,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 51.855.799,91	€ -	€ 51.855.799,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 399.865.069,00	€ -	€ 399.865.069,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 70.190.190,26	€ 1.294.487,52	€ 71.484.677,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 178.509.150,11	€ -	€ 178.509.150,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 242.738.581,75	€ 3.726.845,82	€ 246.465.427,57
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 283.183.224,68	€ -	€ 283.183.224,68
Totale		€ 1.264.486.215,80	€ 5.021.333,34	€ 1.269.507.549,14
Totale generale delle entrate		€ 1.323.128.763,51	€ 5.021.333,34	€ 1.328.150.096,85
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 640.655.978,85	€ 1.074.487,52	€ 641.730.466,37
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 297.144.698,41	€ 3.946.845,82	€ 301.091.544,23
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 42.000.000,00	€ -	€ 42.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.144.861,57	€ -	€ 10.144.861,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 50.000.000,00	€ -	€ 50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 283.183.224,68	€ -	€ 283.183.224,68
Totale generale delle spese		€ 1.323.128.763,51	€ 5.021.333,34	€ 1.328.150.096,85

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 16.052.447,24
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 30.241.954,37
Avanzo di amministrazione	€ 29.267.911,92
TOTALE POSITIVI	€ 75.562.313,53
Minori entrate (tipologie)	€ 10.122.145,70
Maggiori spese (programmi)	€ 65.440.167,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 75.562.313,53
2025	
Minori spese (programmi)	€ 1.297.237,52
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.386.811,31
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.684.048,83
Minori entrate (tipologie)	€ 296.287,52
Maggiori spese (programmi)	€ 3.387.761,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 3.684.048,83
2026	
Minori spese (programmi)	€ 1.683.554,18
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.434.487,52
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 7.118.041,70
Minori entrate (tipologie)	€ 413.154,18
Maggiori spese (programmi)	€ 6.704.887,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 7.118.041,70

Preso atto che in deliberazione di Giunta DG/PRO/2023/357, Rep. DG/2023/301 del 22/12/2023 P.G. n. 849024/2023 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale al fine di integrare i fondi necessari al prossimo rinnovo contrattuale CCNL e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/03/24 risultante dall'AREA RGS è pari ad -17,19 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/24 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 89.858,46. Tuttavia l'Ente conferma che il dato corretto è pari ad euro 0 e che non è stato possibile intervenire in tempo sui dati presenti nella nuova sezione RGS in quanto bloccata;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2024 è pari ad - 17,10 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		293.229.380,96		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.816.144,73	7.998.051,99	6.786.747,80
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>	(+)	745.974.200,45 0,00	693.362.040,48 0,00	649.858.896,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	790.781.237,59	684.293.255,42	641.730.466,37
- fondo pluriennale vincolato		7.998.051,99	6.786.747,80	6.337.300,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		50.524.195,40	53.329.215,72	53.329.215,72
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>	(-)	10.534.587,58 0,00 0,00	11.938.520,30 0,00 0,00	10.144.861,57 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-24.525.479,99	5.128.316,75	4.770.316,75
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	35.947.869,83 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.154.483,07 0,00	1.100.000,00 0,00	418.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.576.872,91	6.228.316,75	5.188.316,75
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.811.267,07	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	244.703.604,87	69.115.867,57	51.855.799,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	840.845.061,20	378.250.931,80	286.465.427,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.154.483,07	1.100.000,00	418.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	41.010.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.576.872,91	6.228.316,75	5.188.316,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.072.947.322,98 65.315.867,57	408.695.116,12 49.855.799,91	301.091.544,23 49.350.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	25.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		5.800.000,00	3.800.000,00	2.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	41.010.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	5.800.000,00	3.800.000,00	2.000.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	41.010.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 80.010.474,96	€ 14.958.685,29	€ 1.361.153,67	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 99.549.048,98	€ 12.201.685,41	€ 147.528,29	€ 87.494.891,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 105.436.577,97	€ 17.299.577,27	€ 2.008.057,24	€ 90.145.057,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 145.347.147,71	€ 2.024.869,30	€ -	€ 143.322.278,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 42.179.256,70	€ 6.186.233,81	€ -	€ 35.993.022,89
Totale entrate finali	€ 472.522.506,32	€ 52.671.051,08	€ 3.516.739,20	€ 356.955.251,10
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 281.822,16	€ 167.496,54	€ -	€ 114.325,62
Totale titoli	€ 472.804.328,48	€ 52.838.547,62	€ 3.516.739,20	€ 357.069.576,72
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 130.840.143,29	€ 88.824.608,72	€ -	€ 42.015.534,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 38.046.479,75	€ 17.273.709,50	€ -	€ 20.772.770,25
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 100.000,00
Totale spese finali	€ 168.986.623,04	€ 106.098.318,22	€ -	€ 62.888.304,82
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 117.104,42	€ 117.104,42	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.575.263,90	€ 7.565.146,35	€ -	€ 2.010.117,55
Totale titoli	€ 178.678.991,36	€ 113.780.568,99	€ -	€ 64.898.422,37

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

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari interventi, con riguardo alla gestione di competenza, tramite l'applicazione di euro 4.380.000,00, della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

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

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);

precisato che

- a seguito della Deliberazione della sezione regionale di controllo della Corte dei conti per l'Emilia Romagna n. 37/2024/PRSE adunanza del 15 maggio '24, il Collegio si è subito attivato effettuando un monitoraggio le cui risultanze sono state indicate nel verbale numero 23 del 12 giugno 2024, firmato in data 24 giugno 2024. In particolare lo scrivente collegio ha esaminato la posizione "people mover" richiedendo, comunque, la redazione del PEF con le risultanze attuali per poi adeguarlo dopo il riconoscimento dei "ristori" riconosciuti dal Ministero alle società di trasporto. Nella stessa sede è stata analizzata la spesa per i servizi educativi e scolastici ed è stata effettuata una disamina dei lavori finanziati dai fondi PNRR.

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio ad eccezione di quello in corso di riconoscimento con la delibera DC/PRO/2024/63 e già finanziato (rif. verbale Collegio numero 26 del 21 giugno 2024);
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;

- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 28 giugno 2024

L'Organo di revisione

Dott. Paolo Cerverizzo

Dott.ssa Emanuela Briccolani

Dott. Paolo Cremonesi

(File firmato digitalmente)