

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n 22 del 19/7/2024

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio metropolitano ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 29 del 13/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2023.

In data 20/04/2024 il Consiglio metropolitano ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 10 del 29/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 133.165.662,89 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione nel 31 dicembre 2023:		133.165.662,89
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/23 ⁽⁴⁾		24.401.707,90
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		509.562,79
Fondo contezioso		1.518.281,62
Altri accantonamenti		24.955.592,44
	Totale parte accantonata (B)	51.385.144,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.289.387,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		52.678.467,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.532.164,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.170.141,82
Altri vincoli		566.975,75
	Totale parte vincolata (C)	63.237.137,37
Parte destinata agli investimenti		0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.941.134,63
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	15.602.246,14
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽⁶⁾		

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

Delibera n° 5 del 28/02/2024 Ratifica del provvedimento del sindaco metropolitano n. 40 del 20/02/2024, adottato con i poteri del consiglio, relativo alla variazione al bilancio di previsione 2024-2026 primo provvedimento 2024, a carattere d'urgenza (cfr parere /verbale n.1 del 12/02/2024).

Delibera n° 23 del 15/05/2024 Seconda variazione al bilancio di previsione 2024 - 2026 e contestuale riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. e) del d.lgs. n. 267/2000. secondo provvedimento (cfr parere /verbale n. 14 del 03/05/2024).

Delibera n° 25 del 29/05/2024 Approvazione variazione al bilancio di previsione 2024-2026 - terzo provvedimento 2024 - modifica e aggiornamento al dup 2024-2026 (cfr parere /verbale n. 15 del 10/05/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Sindaco metropolitano, 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° 17 del 30/01/2024 - Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 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. primo provvedimento;
- Delibera n° 47 del 27/02/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 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. secondo provvedimento. Variazione al bilancio di cassa 2024 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del t.u. ee. ll. - primo provvedimento;
- Delibera n° 63 del 12/03/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 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. variazione al bilancio di cassa 2024 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del t.u. ee. ll. - secondo provvedimento;
- Delibera n° 93 del 16/04/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 2024, annualita' 2025 e annualità 2026 - per integrazione stanziamenti risultati insufficienti in parte corrente, ai sensi degli artt. 176 e 175 c.3 lett. e) del d.lgs. 267/2000. quarto provvedimento;
- Delibera n° 115 del 21/05/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 2024, annualita' 2025 e annualita' 2026 - 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° 139 del 18/06/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - annualita' 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;

Il Sindaco Metropolitan 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° 47 del 27/02/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - 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. secondo provvedimento. Variazione al bilancio di cassa 2024 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del t.u.ee.lla. - primo provvedimento;
- Delibera n° 63 del 12/03/2024 Prelevamento dal fondo di riserva - 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. Terzo provvedimento. variazione al bilancio di cassa 2024 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del t.u.ee.lla. - secondo provvedimento;
- Delibera n° 124 del 29/05/2024 variazione al piano esecutivo di gestione 2024-2026. settimo provvedimento 2024 - autorizzazione agli impegni di spesa pluriennali - quinto provvedimento 2024 - variazione al bilancio di cassa 2024 ai sensi dell'art. 175 c. 3 lett. e) del t.u.ee.lla. - secondo provvedimento;

ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera e):

con determinazione n. 723 del 28/04/2024 l'Ente ha provveduto alla variazione ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera e) del tuel per allineamento della cassa vincolata da proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada.

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

- Determinazione n. 273 del 23/02/2024;
- Determinazione n. 376 del 11/03/2024;
- Determinazione n. 564 del 29/03/2024;
- Determinazione n. 565 del 29/03/2024;
- Determinazione n. 723 del 18/04/2024;
- Determinazione n. 1047 del 28/05/2024;

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

- Determinazione n. 342 del 08/03/2024;
- Determinazione n. 653 del 19/04/2024;
- Determinazione n. 1166 del 14/06/2024;
- Determinazione n. 1322 del 25/06/2024;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Dopo Variazione di Bilancio n. 1 del 20/02/2024 FONDO CASSA finale +142.761.048,66

Dopo Variazione di Bilancio n. 2 del 15/05/2024 FONDO CASSA finale +169.754.945,67

Dopo Variazione di Bilancio n. 3 del 29/05/2024 FONDO CASSA finale +176.507.422,78

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 25.209.990,22 così composta:

fondi accantonati per euro 424.082,86;

fondi vincolati per euro 22.477.097,03;

fondi destinati agli investimenti per euro 2.308.810,33;

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 per euro 2.563,75.

L'Ente, con la presente variazione, 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, rettificato con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 14/06/2024: recante il riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane per ciascuno degli anni 2024 e 2025, effettuato ai sensi dell'articolo 1, commi 850 e 853, della legge 30 dicembre 2020, n.178. Nello specifico, riportato nell'allegato C del suddetto Decreto è stato previsto in spesa per le annualità 2024 e 2025 la spesa di Euro 801.796.

Inoltre, il bilancio di previsione 2024/2026 è stato adeguato in base a quanto previsto con Decreto del Ministro dell'Interno del 14/06/2024 di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, recante il riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213, pari a 250 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200 milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane. Nello specifico, riportato nell'allegato C del suddetto Decreto è stato previsto in spesa per l'annualità 2024 l'importo di Euro 863.412,26, Euro 872.787,37 per l'annualità 2025; Euro 875.452,49 per l'annualità 2026. Inoltre è previsto l'importo di Euro 875.836,00 per l'annualità 2027 e di Euro 878.482 per l'annualità 2028.

Infine il bilancio di previsione 2024/2026 è stato adeguato in base a quanto previsto con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, recante i criteri di riparto delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n.213, da destinare prioritariamente ed in quote costanti nel quadriennio 2024-2027 agli enti locali in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19 sui fabbisogni di spesa

e sulle minori entrate, al netto delle minori spese. Nello specifico, riportato nella tabella B del suddetto Decreto è stato previsto in entrata per l'annualità 2024 l'importo di Euro 284.135,00, per Euro 285.735,00 per l'annualità 2025, per Euro 239.006,00 per l'annualità 2026 e inoltre è previsto l'importo di Euro 239.111,00 per l'annualità 2027.

L'Ente, con la presente variazione rialloca, 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, nella tipologia di avanzo destinato agli investimenti risorse pari ad € 20.601,10 precedentemente classificato come "Avanzo Vincolato da Trasferimenti" e risorse pari ad € 2.722,01 precedentemente classificato come "Avanzo Vincolato da Leggi e Principi Contabili".

In data 9/7/2024 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 *ha condiviso* con gli uffici competente 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.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati, si rimanda alla tabella pnrr allegat al presente verbale

CUP	MISS	COMP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	ENTRATA VINCOLATA
C23H19000270002	4	1	2021EDSCONCO1 - I. P. ALBERGHETTI VIALE DANTE, 1 IMOLA: DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN CORPO EDILIZIO - IMPORTO 2.660.000,00	€ 3.404.472,67	€ -	€ 80.928,99	€ -	€ -
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	€ 150.000,00	€ 636.158,44	€ 150.000,00	€ 150.000,00

C94119001480002	4	1	2021EDSCOMS04 - I.T.C. E. NOBILI VIA STRADELLO DEI CARABINIERI, 2 MOLINELLA: MIGLIORAMENTO SISMICO - IMPORTO 380.000,00	€ 418.000,00	€ 114.000,00	€ 36.559,63	€ 114.000,00	€ 14.000,00
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	€ 347.891,94	€ 1.070.750,90	€ 347.891,94	€ 10.711,89
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	€ 615.000,00	€ 752.045,36	€ 615.000,00	€ 615.000,00
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	€ 242.820,00	€ 15.731,76	€ 233.647,29	€ 242.820,00
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	€ 42.600,00	€ 1.977,80	€ 40.622,20	€ 42.600,00
C28B20000320001	4	1	2021EDSCOMS11 - IIS FANTINI VIA BOLOGNA 240 VERGATO (BO): RIFACIMENTO PAVIMENTO DEGRADATO DELLA PALESTRA - IMPORTO 85.200	€ 93.720,00	€ 25.560,00	€ 1.189,94	€ 24.370,06	€ 25.560,00
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	€ 170.400,00	€ 16.344,51	€ 163.016,00	€ 170.400,00
C28B20000360001	4	1	2021EDSCOMS13 - IPIA F. ALBERGHETTI VIALE DANTE, 1 IMOLA (BO): RIFACIMENTO DELLA COPERTURA - IMPORTO 112.464	€ 173.710,40	€ 33.739,20	€ 48.515,44	-€ 12.655,06	€ 33.739,20
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	€ 178.920,00	€ 309.565,89	€ 44.433,02	€ 178.920,00
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	€ 58.362,00	€ 2.399,96	€ 55.962,04	€ 58.362,00
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	€ 245.802,00	€ 217.767,47	€ 231.209,90	€ 245.802,00
C58B20000260001	4	1	2021EDSCOMS17 - ARCHIMEDE VIA CENTO 38/A S. GIOVANNI IN PERSICETO (BO): RIPRISTINO STRUTTURALE DELLA PALESTRA - 145.550	€ 160.105,00	€ 43.665,00	€ 75.279,19	€ 41.680,75	€ 43.665,00
C68B20000340001	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	€ 68.160,00	€ 50.276,56	€ 65.174,98	68160

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	€ 302.460,00	€ 195.833,20	€ 121.089,36	302460
C25H20000240001	4	1	2021EDSCOMS20 - VALERIANI VIA GUICCIARDINI, 4 IMOLA (BO): COMPLETAMENTO ANTINCENDIO - IMPORTO 213.000	€ 234.300,00	€ 63.900,00	10.193,38	€ 61.355,50	63900
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	€ 42.600,00	96.572,33	-€ 40.463,29	42600
C35H20000180001	4	1	2021EDSCOMS22 - COPERNICO VIA GARAVAGLIA, 11 BOLOGNA: SOSTITUZIONE TENDE SCUOLA E IMPIANTI (PER CPI) - IMPORTO 113.600	€ 124.960,00	€ 34.080,00	€ 1.584,05	€ 32.495,95	34080
C35H20000190001	4	1	2021EDSCOMS23 - BELLUZZI VIA CASSINI, 3 BOLOGNA: SOSTITUZIONE UTA ATTUALI BLOCCHI B1 E B2 - IMPORTO 396.900	€ 436.590,00	€ 119.070,00	€ 74.234,03	50939,04	119070
C55H20000130001	4	1	2021EDSCOMS24 - MONTESSORI-DA VINCI VIA DELLA REPUBBLICA ALTO RENO TERME (BO): COMPLETAMENTO INTERVENTI ANTINCENDIO - 154.350	€ 169.785,00	€ 46.305,00	€ 7.708,35	€ 46.305,00	46305
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	€ 34.080,00	€ 22.137,56	€ 11.942,44	34080
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	€ 33.000,00	€ 39.187,20	€ 10.110,95	33000
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	€ 43.000,00	€ 7.108,50	€ 40.601,60	43000
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	€ 21.000,00	€ 22.000,00	€ 8.991,59	€ 22.000,00	22000
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	€ 32.000,00	€ 24.000,00	€ 7.081,40	€ 22.206,84	24000
C77H21000660001	4	1	2021EDSCOMS30 - LICEO DA VINCI VIA CAVOUR 6, CASELECCHIO DI RENO, IIS MALPIGHI VIA MARCO POLO 20, BOLOGNA, IIS MALPIGHI VIA PIO IX 5, SAN GIOVANNI IN PERSICETO: LAVORI/CERTIFICAZIONI FINALIZZATI ALL'	07.000,00	€ 74.000,00	€ 4.863,04	€ 69.136,96	74000
C17H21001340001	4	1	2021EDSCOMS31 - ISTITUTI SCOLASTICI VARE: LAVORI/CERTIFICAZIONI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI (CPI) - IMPORTO 647.000	711.700,00	€ 129.400,00	€ 118.639,26	€ 19.505,70	129400

C37H21001000001	4	1	2021EDSCOMS32 - ISTITUTO LICEO LAURA BASSI VIA SANT'ISAIA N.35: METANIZZAZIONE CENTRALE TERMICA - IMPORTO 152.880	168.168,00	30.576,00	€ 157.618,32	-€ 7.218,99	30576
C28B20000340001	4	1	2022EDSCOMS04 - IPIA F. ALBERGHETTI VIALE DANTE, 1 IMOLA (BO): ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE DEI SERVIZI IGIENICI - COMPRESSE LINEE FOGNATURE - 1° STRALCIO - IMPORTO 497.000	546.700,00	€ 149.100,00	€ 111.952,32	€ 45.270,70	149100
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	€ 149.100,00	€ 14.692,62	€ 142.530,40	149100
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	€ 250.488,00	€ 281.235,90	-€ 18.402,24	250488
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	€ 185.523,00	€ 15.139,72	€ 178.106,50	185523
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	€ 61.344,00	€ 154.897,17	-€ 18.804,55	61344
C38B20000190001	4	1	2022EDSCOMS09 - LICEO GALVANI VIA CASTIGLIONE 36 BOLOGNA: ADEGUAMENTO IGIENICO/FUNZIONALE DEI SERVIZI IGIENICI - IMPORTO 85.200	€ 93.720,00	€ 25.560,00	€ 89.932,61	-€ 50.662,40	25560
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	€ 34.080,00	€ 62.429,47	-€ 28.349,47	34080
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	€ 122.688,00	€ 12.416,55	€ 117.457,26	122688
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	€ 255.600,00	61.246,69	245.474,04	255600
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	96.382,50	242.289,27	-€ 71.006,41	96382,5
C58B20000270001	4	1	2022EDSCOMS14 - SCUOLE VARIE: MESSA IN SICUREZZA DEI COPERTI: LINEE VITA E PARAPETTI - 1° STRALCIO - IMPORTO 657.460	723.206,00	197.238,00	374.263,32	-€ 78.252,33	197238
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	82.771,80	7.857,63	79.289,60	82771,8

C78B20000190001	4	1	2022EDSCOMS16 - I.I.S.S. KEYNES VIA BONDANELLO, 30 CASTELMAGGIORE (BO): RIFACIMENTO DELLA COPERTURA PALESTRA - IMPORTO 304.590	€ 335.049,00	€ 91.377,00	€ 249.271,76	€ -	91377
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	€ 90.738,00	€ 237.070,71	€ 90.738,00	90738
C39J21029130001	4	1	2022EDSCOMS18 - IIS ALDINI-VALERIANI VIA SARIO BASSANELLI, 9-11 BOLOGNA: RIFACIMENTO COPERTURE - IMPORTO 1.200.000	€ 1.370.000,00	€ 240.000,00	€ 352.731,93	-€ 67.600,16	240000
C22C21000820001	4	1	2022EDSCOMS19 - I.P. "ALBERGHETTI" SUCCURSALE VIALE DANTE 1- IMOLA - MIGLIORAMENTO SISMICO BLOCCO 4 - IMPORTO 375.000	€ 412.500,00	€ 112.500,00	€ 52.580,15	€ 107.620,00	112500
C81B21004610001	4	1	2023EDSCONCO1 - LICEO LEONARDO DA VINCI VIA PANFILI CASALECCHIO DI RENO - AMPLIAMENTO 20 AULE	€ 6.600.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.527.577,32	€ 326.238,27	1200000
C31B21003240001	4	1	2023EDSCONCO2 - NUOVA PALESTRA POLO DINAMICO VIA ZACCONI, 16-12 - BOLOGNA - IMPORTO 3.066.235,78	€ 3.372.859,36	€ 613.247,16	€ 251.182,84	€ 574.254,84	613247,16
C21B21002900001	4	1	2023EDSCONCO3 - NUOVA PALESTRA COMPLESSO RAMBALDI VALERIANI - VIALE D'AGOSTINO, 2B - IMOLA - IMPORTO 3.500.000	€ 3.850.000,00	€ 700.000,00	€ 110.959,80	€ 653.701,66	700000
B99J20002220001	5	2	ID 265 BORGONUOVO. ABITARE CONDIVISO	€ 14.964.576,00	€ 1.496.457,60	€ 1.496.457,60	€ -	0
C17H22001110006	5	2	2023VIMASMS19 - MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ AL CENTRO RICERCHE BRASIMONE ENEA	€ 515.000,00	€ 51.500,00	€ 10.339,50	€ 51.500,00	51500
C73122000080006	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	€ 400.000,00	€ 77.223,73	€ 400.000,00	403261,24
C77622000060006	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	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00	38738,76
C12C22000020006	4	1	2023EDSCOMS04 - I.T.C. CADUTI DELLA DIRETTISSIMA VIA TOSCANA,2 CASTIGLIONE DEI PEPOLI - MIGLIORAMENTO SISMICO BLOCCO 1	€ 1.991.000,00	€ 181.000,00	€ 136.458,32	€ 158.043,64	181000
C32C22000030006	4	1	2023EDSCOMS05 - IPAA SERPIERI VIA PEGLION, 25 - BOLOGNA: ADEGUAMENTO SISMICO	€ 1.206.236,04	€ 109.657,82	€ 350.321,88	-€ 69.874,76	109657,82
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	€ -	136558,29
F18121000700001	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	€ -	263427,24
F11B21000780001	5	2	COMUNE DI GRIZZANA MORANDI: NUOVA PASSERELLA CICLO PEDONALE	€ 628.852,28	€ 65.536,91	€ 65.536,91	€ -	65536,91

G66I21000160001	5	2	COMUNE DI GAGGIO MONTANO: RIQUALIFICAZIONE DI ALLOGGI ERP	€ 668.693,55	€ 68.968,79	€ 68.968,79	€ -	68968,79
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	€ -	90834,22
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	€ -	73910,73
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	€ -	11663,06
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	€ -	55174,96
F18I21000690001	5	2	COMUNE DI GRIZZANA MORANDI: RIQUALIFICAZIONE DI ALLOGGI ERP	€ 950.265,66	€ 97.255,58	€ 97.255,58	€ -	97255,58
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	€ -	129209,4
G61B20000600003	5	2	COMUNE DI MARZABOTTO: NUOVI ALLOGGI PER PERSONE CON DISABILITÀ	€ 656.801,28	€ 64.830,66	€ 64.830,66	€ -	64830,66
H59J21000230001	5	2	COMUNE DI MONZUNO: ALLOGGIO PER EMERGENZA ABITATIVA E SPAZI AGGREGATIVI	€ 531.030,82	€ 52.373,42	€ 52.373,42	€ -	52373,42
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	€ -	40006,04
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	€ -	43596,59
G19J21000320001	5	2	COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI: RIQUALIFICAZIONE DI SPAZI ESTERNI DI ALLOGGI ERP	€ 69.769,36	€ 6.896,88	€ 6.896,88	€ -	6896,88
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	€ -	34484,4
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	€ -	188025,19
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	€ -	77247,66
C83D21002380001	5	2	COMUNE DI ARGELATO: LE CORTI SMART DELLA CULTURA A FUNO	€ 1.270.232,89	€ 127.023,29	€ 127.023,29	€ -	127023,29
J23D21000270005	5	2	COMUNE DI BENTIVOGLIO: MULINO E PALAZZO ROSSO - INNOVARE ABITANDO LA MEMORIA	€ 1.559.260,80	€ 155.926,08	€ 155.926,08	€ -	155926,08
F51B22000900001	5	2	COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE: UNA CONNESSIONE CICLABILE TRA MASCARINO E IL CAPOLUOGO	€ 799.060,00	€ 79.906,00	€ 79.906,00	€ -	79906

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	-	210851,75
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	-	67982,96
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	-	88838,43
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	€ 420.600,79	€ 420.600,79	€ -	420600,79
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	€ -	344376
C31B22001500006	2	2	2023VPCSNCO1 - 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				0
C33C23000010006	4	1	2024EDSCORIO1 - IIS BELLUZZI VIA CASSINI, 3 BOLOGNA e MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL BLOCCO AULE E LABORATORI DENOMINATO BLOCCO B2	€ 4.238.777,82	€ 423.877,78	€ 861.710,79	189.106,39	423877,78
C31B22001230006	4	1	2023EDSCONCO7 - COSTRUZIONE DI NUOVA PALESTRA PER IL NUOVO LICEO SCIENTIFICO LEONARDO DA VINCI VIA PANFILLI 17/3 IN COMUNE DI BOLOGNA	€ 3.700.000,00	€ 370.000,00	€ 279.579,61	€ 95.241,83	370000
C59I22000220006	5	2	PNRR_M5C2 INV 2.2_PIANI URBANI INTEGRATI (PUI) - C59I22000220006 - CDC 129	€ 881.217,87	€ 122.221,61	€ 134.294,61	€ 121.975,06	122221,61
C54E21004810006	1	1	PNRR_M1C1 INV 1.4.2_ACCESSIBILITÀ DEI SERVIZI ONLINE_SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI_C54E21004810006 - CDC 147	€ 645.000,00	€ -	€ -	€ -	0
H23C22000950006	2	1	DARA GREEN COMMUNITIES - AZIENDA AGRICOLA SOSTENIBILE - H23C22000950006	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	0
B29I22000220006	5	2	INTERVENTO PARCO DELL'INNOVAZIONE OSSERVANZA - B29I22000220006	€ 168.000,00	€ -	€ -	€ -	0
TOTALE				€ 110.042.489	€ 14.185.348,73	€ 14.660.863,19	€ 5.709.956,05	

L'Organo di Revisione *ha verificato* a campione la corretta alimentazione del sistema ReGiS (è stata rispettata la scadenza perentoria del 30/4 con l'inserimento dei dati al 31/12/2023) con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato, attraverso un controllo a campione, 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 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 prospetto contabile allegato B) alla data del 5/07/2024;
- b. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- c. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto così come 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

mentre è conservata agli atti (cloud del collegio) la seguente documentazione

- a. la stampa del conto del bilancio alla data odierna
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio e/o passività potenziali rilasciata dai responsabili dei Settori/Aree o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento (nella dichiarazione dei debiti fuori bilancio i responsabili danno atto che non ci sono elementi che potrebbero pregiudicare l'equilibrio finanziario dell'ente);
- c. conservata agli atti, la relazione riferita agli organismi partecipati, sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- e. con la circolare sulla salvaguardia degli equilibri generali di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024 PG 37921 del 03/06/2024.

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli

equilibri finanziari con la circolare sulla salvaguardia degli equilibri generali di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024 PG 37921 del 03/06/2024.

Con nota del 03/06/2024 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;
- 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 di Settore 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 2.079.802,71 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 4.383.196,06.

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.

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'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo/ pervenuta informazione specifica dall'Avvocatura metropolitana, dal Corpo di Polizia Locale della Città metropolitana e dalla Dirigente dell'Area Risorse, Programmazione e Organizzazione, 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.

Tutte le n.13 società partecipate dall'Ente hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, evidenziando che n.11 hanno realizzato un utile e n. 2 una perdita. In particolare, tra le 11 Società che hanno realizzato un risultato positivo del reddito, le Assemblee di Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A e di SRM S.r.l. hanno approvato anche la distribuzione dell'utile soci. Le Società che hanno rilevato una perdita sono invece: Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A in liquidazione e Interporto Bologna S.p.A

Di seguito l'elenco delle Società con la data di approvazione del bilancio e il risultato d'esercizio:

Elenco società partecipate	Approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2023	Data di approvazione (o di ultima approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022)	Criticità rilevate
Aeroporto G.Marconi di Bologna S.p.A	SI	23/04/2024	Nessuna
	Utile		
	15.893.347,82		
Area Blu S.p.A	SI	28/06/2024	Nessuna
	Utile		
	199.993,00,		
ART-ER S.c.p.a	SI	20/05/2024	Nessuna
	Utile		
	12.172,00		
ATC S.p.A in liquidazione	SI	16/05/2024	Nessuna
	Utile		
	13.405,00		
Autostazione di Bologna S.r.l.	SI	10/05/2024	Nessuna
	Utile		
	364.678,00		
BolognaFiere S.p.a	SI	29/04/2024	Nessuna
	Utile		
	2.122.916,00,		
CAAB S.p.A	SI	10/07/2024	Nessuna
	Utile		
	311.159,00,		
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A in liquidazione	SI	15/05/2024	Nessuna
	Perdita		
	309.140,00		
GAL dell'Appennino Bolognese S.c.a r.l.	SI	20/05/2024	Nessuna
	Utile		
	727		
Interporto Bologna S.p.A	SI	07/05/2024	Nessuna
	2.284.159,00		
Lepida S.c.p.a	SI	13/06/2024	Nessuna
	226.156,00		
SRM s.r.l.	SI	15/07/2024	Nessuna
	1.599.590,00		
TPER S.p.A	SI	01/07/2024	Nessuna
	3.294.825,00		

Con riguardo alle Società che hanno distribuito gli utili ai Soci, si precisa che:

- la Società Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A società quotata, ha chiuso l'esercizio 2023 con un utile di Euro 15.893.348,00, che l'Assemblea del 23/04/2024, su proposta del C.d.A, ha approvato la destinazione come segue: (a) a riserva legale per il 5% sulla base delle disposizioni statutarie e dell'art. 2430 codice civile, per un importo, pari a Euro 794.667,39, (b) agli azionisti per Euro 9.537.175,56 corrispondente ad un dividendo di Euro 0,264 per azione, al lordo delle imposte in capo al percipiente e (c) il residuo, per Euro 5.561.504,87 a riserva straordinaria. La Società ha già provveduto al pagamento dei dividendi, in proporzione alla partecipazione detenuta e quindi anche al socio Città metropolitana, titolare di una partecipazione del 2,315 % del capitale sociale, di cui all'atto di accertamento nr 108/2024 per Euro 220.757,06;
- la Società SRM S.r.l. ha chiuso l'esercizio 2023 con un utile di Euro 1.599.590,00, che l'Assemblea, su proposta dell'Amministratore Unico, ha approvato di destinare l'intero importo ai Soci, in proporzione alla partecipazione detenuta. A seguito della notifica del deposito del Bilancio 2023 al Registro Imprese, la Società provvederà al pagamento del dividendo di competenza dell'Ente, pari al 38,375% dell'utile totale.

Con riguardo alle Società che hanno rilevato una perdita si precisa che:

- la Società Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A in liquidazione ha chiuso l'esercizio 2023, con una perdita di Euro 309.140,00, che l'Assemblea, su proposta del liquidatore, ha approvato di coprire parzialmente mediante le riserve di utili portati a nuovo, per Euro 121.096,36, riportando a nuovo le restanti perdite per Euro 188.043,31;
- la Società Interporto Bologna S.p.A ha chiuso l'esercizio 2023 con una perdita di Euro 2.284.159,00, e, come da proposta del C.d.A l'Assemblea del 7 maggio 2024 ha deciso di coprire con le riserve disponibili di patrimonio netto.

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, 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 “.*

Ai fini dell'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 2023 di Finanziaria

Bologna metropolitana 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.

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 23.864.200,03 così composta:

fondi accantonati	per euro 181.606,92;
fondi vincolati	per euro 13.723.936,97;
fondi destinati agli investimenti	per euro 694.515,34;
fondi disponibili	per euro 9.264.140,80.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 3.110.592,05	€ -	€ 3.110.592,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 61.933.027,69	€ -	€ 61.933.027,69
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 25.209.990,22	€ 23.864.200,03	€ 49.074.190,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 14.678.054,40	€ -	€ 14.678.054,40
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 82.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 83.000.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 38.070.874,06	€ 432.204,13	€ 38.503.078,19
3	Entrate extratributarie	€ 13.750.318,77	-€ 1.304.742,39	€ 12.445.576,38
4	Entrate in conto capitale	€ 211.318.995,24	€ 1.139.404,91	€ 212.458.400,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 27.677.588,44	€ -	€ 27.677.588,44
	Totale	€ 374.817.776,51	€ 1.266.866,65	€ 376.084.643,16
	Totale generale delle entrate	€ 465.071.386,47	€ 25.131.066,68	€ 490.202.453,15
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 132.504.985,29	€ 1.588.567,93	€ 134.093.553,22
2	Spese in conto capitale	€ 296.457.875,32	€ 23.484.596,94	€ 319.942.472,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.003.133,45	€ -	€ 2.003.133,45
4	Rimborso di prestiti	€ 6.427.803,97	€ 57.901,81	€ 6.485.705,78
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 27.677.588,44	€ -	€ 27.677.588,44
	Totale generale delle spese	€ 465.071.386,47	€ 25.131.066,68	€ 490.202.453,15

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 224.838.665,96		€ 224.838.665,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 82.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 83.000.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 45.421.025,77	€ 599.968,31	€ 46.020.994,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 15.057.653,73	-€ 1.304.742,39	€ 13.752.911,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 238.033.741,66	€ 1.139.404,91	€ 239.173.146,57
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 143.589,16	€ -	€ 143.589,16
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ 0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 26.670.662,58	€ -	€ 26.670.662,58
	Totale	€ 409.326.672,90	€ 1.434.630,83	€ 410.761.303,73
	Totale generale delle entrate	€ 634.165.338,86	€ 1.434.630,83	€ 635.599.969,69
1	<i>Spese correnti</i>	€ 133.203.270,30	€ 3.210.501,65	€ 136.413.771,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 289.766.682,33	-€ 3.358.177,71	€ 286.408.504,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.003.133,45	€ -	€ 2.003.133,45
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.427.803,97	€ 57.901,81	€ 6.485.705,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ 0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 27.334.318,20	€ -	€ 27.334.318,20
	Totale generale delle spese	€ 458.735.208,25	-€ 89.774,25	€ 458.645.434,00
	SALDO DI CASSA	€ 175.430.130,61	€ 1.524.405,08	€ 176.954.535,69

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 207.551.210,40.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 91.935.769,36 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ 7.451.217,00	€ 7.451.217,00
CASSA DD.PP.	€ 2.302.652,98	€ 2.302.652,98
FONDI PNRR	€ 9.120.698,43	€ 5.709.956,05
DA TRASFERIMENTI E DA LEGGE	€ 66.819.429,19	€ 75.205.550,70
FONDI SPECIALI ART. 35 DL 1/2012	€ 1.266.392,63	€ 1.266.392,63
TOTALE CASSA VINCOLATA	86.960.390,23 €	91.935.769,36 €

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.839.691,29	€ 251.843,74	€ 2.091.535,03
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.799.276,52	€ 25.953.829,43	€ 33.753.105,95
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 82.050.000,00	€ -	€ 82.050.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 31.045.025,28	€ 485.325,00	€ 31.530.350,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.675.632,32	€ -	€ 11.675.632,32
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 53.271.408,08	€ 6.697.029,42	€ 59.968.437,50
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>	€ 22.560.000,00	€ -	€ 22.560.000,00
	Totale	€ 200.602.065,68	€ 7.182.354,42	€ 207.784.420,10
	Totale generale delle entrate	€ 210.241.033,49	€ 33.388.027,59	€ 243.629.061,08
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 120.558.679,05	€ 737.168,74	€ 121.295.847,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 61.063.284,60	€ 32.650.858,85	€ 93.714.143,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.059.069,84		€ 6.059.069,84
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 22.560.000,00	€ -	€ 22.560.000,00
	Totale generale delle spese	€ 210.241.033,49	€ 33.388.027,59	€ 243.629.061,08

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.308.945,42	€ 75.151,56	€ 1.384.096,98
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 971.357,36	€ 16.818.252,17	€ 17.789.609,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 81.550.000,00	€ -	€ 81.550.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 31.019.805,50	€ 398.597,18	€ 31.418.402,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.675.632,32	€ -	€ 11.675.632,32
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 37.849.398,74	€ 4.992.310,65	€ 42.841.709,39
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>	€ 22.560.000,00	€ -	€ 22.560.000,00
Totale		€ 184.654.836,56	€ 5.390.907,83	€ 190.045.744,39
Totale generale delle entrate		€ 186.935.139,34	€ 22.284.311,56	€ 209.219.450,90
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 119.258.138,79	€ 473.748,74	€ 119.731.887,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 38.742.306,10	€ 21.801.748,02	€ 60.544.054,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.374.694,45	€ 8.814,80	€ 6.383.509,25
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 22.560.000,00	€ -	€ 22.560.000,00
Totale generale delle spese		€ 186.935.139,34	€ 22.284.311,56	€ 209.219.450,90

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 35.528.119,67
Minore FPV spesa (programmi)	€ 616.318,91
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.763.458,45
Avanzo di amministrazione	€ 24.164.200,03
TOTALE POSITIVI	€ 65.072.097,06
Minori entrate (tipologie)	€ 3.796.591,80
Maggiori spese (programmi)	€ 34.453.513,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 26.821.992,08
TOTALE NEGATIVI	€ 65.072.097,06
2025	
FPV entrata	€ 26.205.673,17
Minori spese (programmi)	€ 21.139.869,95
Minore FPV spesa (programmi)	€ 2.848,44
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.052.140,92
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 56.400.532,48
Minori entrate (tipologie)	€ 1.869.786,50
Maggiori spese (programmi)	€ 37.634.493,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 16.896.252,17
TOTALE NEGATIVI	€ 56.400.532,48
2026	
FPV entrata	€ 16.893.403,73
Minori spese (programmi)	€ 1.280.196,19
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.390.907,83
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 23.564.507,75
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 23.294.851,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 269.656,26
TOTALE NEGATIVI	€ 23.564.507,75

Preso atto che in data 12/03/2024 con delibera di Sindacale 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 e che dalle verifiche svolte risultano confermati, in via previsionale, il rispetto dell'obiettivo di riduzione previsto dall'art. 1 c. 557 quater della L. 296/2006, comma introdotto dall'art. 3 c. 5 bis del D.L. 90/2014, convertito dalla L. 114/2014, il rispetto delle norme in merito al lavoro flessibile previste dall'art. 9 c. 28 del D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010 così come modificato dall'art. 16 c. 1 quater del D.L. 24/06/2016 n. 113 conv. con modif. 7/08/2016 n. 160, nonché il rispetto del valore soglia definito dal Decreto 11/01/2022 ai fini della determinazione della capacità assunzionale, 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 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -4,55 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 772.558,45;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad - 4,72 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			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.110.592,05	2.091.535,03	1.384.096,98
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>	(+)		133.948.654,57 0,00	125.255.982,60 0,00	124.644.035,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		134.093.553,22 2.091.535,03 3.084.281,84	121.295.847,79 1.384.096,98 4.012.431,44	119.731.887,53 1.304.751,99 4.012.431,44
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>	(-)		6.485.705,78 0,00 0,00	6.059.069,84 0,00 0,00	6.383.509,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.520.012,38	-7.400,00	-87.264,80

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.452.378,62 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>	(+)		347.633,76 0,00	137.400,00 0,00	217.264,80 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		280.000,00	130.000,00	130.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		45.621.811,63	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		61.933.027,69	33.753.105,95	17.789.609,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		214.458.400,15	59.968.437,50	42.841.709,39
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	(-)		347.633,76	137.400,00	217.264,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		2.000.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		280.000,00	130.000,00	130.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		319.942.472,26 33.753.105,95	93.714.143,45 17.789.609,53	60.544.054,12 300.085,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		3.133,45	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		2.000.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		2.000.000,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	3.452.378,62		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-3.452.378,62	0,00	0,00

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	€ 5.288.586,85	€ 2.031.289,66	€ -	€ 3.257.297,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 26.036.681,49	€ 238.331,57	€ -	€ 25.798.349,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 24.269.640,41	€ 2.259.419,96	€ 164.725,98	€ 22.174.946,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 67.339.504,42	€ 349.354,52	€ 0,05	€ 66.990.149,95
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 122.934.413,17	€ 4.878.395,71	€ 164.726,03	€ 118.220.743,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 717.945,80	€ -	€ -	€ 717.945,80
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 77.974,85	€ 24.578,88	€ -	€ 53.395,97
Totale titoli	€ 123.730.333,82	€ 4.902.974,59	€ 164.726,03	€ 118.992.085,26
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 101.928.129,87	€ 26.423.538,88	€ -	€ 75.504.590,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 44.701.469,73	€ 10.711.576,45	€ -	€ 33.989.893,28
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 146.649.599,60	€ 37.155.115,33	€ -	€ 109.494.484,27
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.759.782,19	€ 1.759.782,19	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.950.335,36	€ 691.086,18	€ -	€ 1.259.249,18
Totale titoli	€ 150.359.717,15	€ 39.605.983,70	€ 0,00	€ 110.753.733,45

L'Organo di Revisione rileva che il DUP dovrà essere coerentemente modificato e dovrà essere rilevato 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 del 5/7/2024;
- 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,

Faenza, 19/7/2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Beatrice Conti – Presidente (firmato digitalmente)

Dott. Enrico Falzoni – Revisore effettivo (firmato digitalmente)

Rag. Marcello Piolanti – Revisore effettivo (firmato digitalmente)