

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
COMUNE DI MILANO**

Parere n. 45 del 10 luglio 2024

Oggetto: Programmazione 2024-2026 – Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e salvaguardia degli equilibri di bilancio – Estinzione anticipata di mutui – Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi – Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP e il bilancio di previsione 2024-2026 (Organo di Revisione pareri n. 79 e 80 del 6/12/2023).

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (Organo di Revisione parere n. 23 del 2/04/2024), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.555.531.598,61 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.231.146.024,00;
fondi vincolati	per euro 818.583.498,50;
fondi destinati agli investimenti	per euro 196.523.957,37;
fondi disponibili	per euro 309.278.118,74.

L'Ente ha approvato le tariffe Tari per il 2024 con deliberazione n. 28 del 23/04/2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti; ha approvato modifiche al Regolamento Comunale per l'applicazione della Tassa sui Rifiuti con deliberazione n. 2 del 29/01/2024 (Organo di Revisione parere n. 1 del 9/01/2024). Gli stanziamenti di bilancio risultano adeguati rispetto al Piano economico finanziario.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti di variazione al bilancio di previsione:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 351 del 28/03/2024 ad oggetto "Programmazione 2024-2026 - Variazione del Bilancio finanziario per adeguamento alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui ai fini del Rendiconto 2023 e conseguente adeguamento del Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026";

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 17/06/2024 ad oggetto "Programmazione 2024-2026 – Variazione del bilancio finanziario – Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)" (Organo di Revisione parere n. 35 del 6/06/2024);
- variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater T.U.E.L (Determinazione n. 2934 del 15/04/2024, n. 3677 del 09/05/2024 e n. 5250 del 24/06/2024).

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione 2023 pari a euro 356.878. 625,57 così composta:

fondi accantonati	per euro 30.000.000,00;
fondi vincolati	per euro 146.878.625,57;
fondi destinati agli investimenti	per euro 180.000.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

In data 4/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

allegato 1 - Elenco delle variazioni apportate alle dotazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2024-2026;

allegato 2 - Relazione tecnica Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026;

allegato 3 - Quadro Generale Riassuntivo;

allegato 4 - Equilibri di bilancio;

allegato 5 - Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2024;

allegato 6 - Ricognizione sullo stato di realizzazione delle previsioni di bilancio 2024;

allegato 7 - Ricognizione sullo stato di realizzazione dei residui 2023 e precedenti;

allegato 8 - Impiego dell'avanzo di amministrazione 2023;

allegato 9 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi al 30 aprile 2024;

allegato 10 - Nota strumenti finanziari derivati;

allegato 11 - Variazioni del Programma Triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 e dell'elenco annuale 2024;

allegato 12 - Elenco degli acquisti del Programma Triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 per i quali si prevedono annotazioni di spesa sulle annualità successive al Bilancio 2024-2026;

allegato 13 - Modifiche al DUP 2024-2026 Sezioni B.2 e B.5 – Spese di personale;

allegato 14 - Modifiche al DUP 2024-2026 – Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

allegato 15 - Entrate per titoli, tipologie e categorie;

allegato 16 - Spese per missioni, programmi e macroaggregati.

Inoltre, con nota del 2/05, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi la segnalazione delle variazioni da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio. Dalle risposte pervenute emerge che sono stati segnalati da alcune Direzioni debiti fuori bilancio, che risultano di non significativa entità ai fini della manovra di riequilibrio.

L'Organo rileva inoltre che l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di alcune posizioni sottoscritte con FMS-Wertmanagement (ex Depfa), Intesa Sanpaolo S.p.A. e Dexia Crediop S.p.A. fino a un massimo di euro 46.816.990,00, selezionate in modo da massimizzare i benefici sugli equilibri finanziari, che determina una minore spesa di 11,9 mln € nel 2024, 25,0 mln € nel 2025 e 4,7 mln €

nel 2026. Per l'estinzione anticipata dei prestiti viene previsto l'utilizzo della quota di euro 496.731,65 dell'avanzo vincolato 2023 (fondo alienazioni patrimonio immobiliare destinate all'estinzione anticipata mutui art. 56-bis c.11 DL 69/2013) e della quota di euro 46.320.258,35 dell'avanzo disponibile.

Il Collegio dei revisori 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).

Si rileva che l'Ente ha iscritto in spesa gli stanziamenti per i trasferimenti al Ministero dell'Economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (art. 1, commi 850 e 853, L. 178/2020 e art. 1, commi 533, 534 e 535, L. 213/2023), per un importo complessivo di 15,6 mln € per gli anni 2024 e 2025 e 10,4 mln € per l'anno 2026. Tale importo è stato stimato sulla base di prime indicazioni di ripartizione; a valle dell'attribuzione definitiva verrà rettificato l'importo attraverso le necessarie variazioni di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in corso di attuazione e realizzazione interventi finanziati da fondi PNRR e PNC.

Ad oggi risultano finanziati 95 interventi di cui 93 nell'ambito del PNRR e 2 nell'ambito del PNC.

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 c. 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. I capitoli accesi tracciano distintamente i finanziamenti PNRR da quelli del PNC.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente ha richiesto formalmente anticipazioni aggiuntive (+20%) rispetto a quanto già erogato dalle Amministrazioni Centrali per 4 interventi (nel rispetto delle indicazioni derivanti dal disposto di cui all'articolo 11 del DL 19/2024); ha accertato inoltre che sono stati disposti autonomamente due trasferimenti aggiuntivi (+20%) dal Ministero degli Interni.

L'Ente segnala infine che ad oggi il sistema Regis (il sistema informativo sviluppato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per la rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché per supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente) risulta correttamente implementato.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2024/2026, parte integrante della sezione III.3 del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024-2026, n. 6 del 24 gennaio 2024 e il parere n. 38 del 13/06/2024 sul suo aggiornamento.

Con le variazioni proposte con l'assestamento è confermato il rispetto dei vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 rispetto al bilancio di previsione nonché dei limiti di cui all'art. 9 comma 28 D.L. 78/2010.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento; a tal proposito si rileva che l'Ente non ha fatto ricorso alle modalità di calcolo di cui all'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e s.m.i.

Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio	Importo aggiornato FCDE
Titolo 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7,29%	1.480.202.820,00	107.906.785,58
Titolo 3 Tipologia 1 Categoria 3 PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	26,78%	292.883.460,00	78.434.190,59
Titolo 3 Tipologia 2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	45,62%	293.480.000,00	133.885.576,00
Titolo 3 Tipologia 5 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	14,44%	287.360.890,00	41.494.912,52
Importo totale FCDE			361.721.464,68
Importo assestato stanziato nel bilancio di previsione			363.000.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato l'esistenza dell'accantonamento del fondo rischi passività potenziali di euro 170.000.000,00 (di cui 30 mln € applicati con precedente variazione consiliare) e un fondo per la copertura del rischio contenzioso pari a euro 150.000.000,00, confluiti nel risultato di amministrazione 2023.

Alla data del presente documento hanno proceduto all'approvazione dei bilanci di esercizio per l'anno 2023 le seguenti società, con i risultati di seguito indicati (importi in euro):

Società	Data approvazione bilancio 2023	Risultato	Destinazione utile / Copertura perdita
SO.GE.M.I. S.p.A.	2/05/2024	349.223	per 17.461 Euro a Riserva Legale; - per 24.991 Euro a Utili a novo; - per 306.771 Euro a Riserva indisponibile per utili pregressi ex art.60 DL 104/2020 a integrazione dell'ammontare degli ammortamenti sospesi nel 2020, portando tale riserva a complessivi 537.309

Società	Data approvazione bilancio 2023	Risultato	Destinazione utile / Copertura perdita
			Euro.
Milano Ristorazione S.p.A.	30/04/2024	405.496	405.496 Euro utili portati a nuovo
MM S.p.A.	24/05/2024	20.101.937	18.262.615 Euro a Riserva straordinaria 1.839.322 Euro a Riserva facoltativa
A2A S.p.A.	24/04/2024	488.210.512	24.410.512 Euro a riserva legale; 300.132.326 Euro a dividendo agli azionisti, in misura tale da assicurare una remunerazione di euro 0,0958 per ciascuna azione ordinaria in circolazione; 163.667.396 Euro a Riserva Straordinaria..
AREXPO SPA	7/05/2024	1.383.109	69.155 Euro a riserva legale; 1.313.954 Euro a utili a nuovo
CAP HOLDING Spa (quota partecipazione 0,411%)	26/06/2024	7.247.294	362.365 Euro a Riserva legale, 6.884.929 Euro a Riserva Fondo per il rinnovo degli impianti
ATM S.p.A.	29/04/2024	(11.017.434)	Copertura della perdita tramite Riserva legale
SEA S.p.A.	6/05/2024	153.016.747	153.000.000 Euro agli Azionisti a titolo di dividendo per un importo pari a euro 0,6120 per azione; 16.747 Euro a Riserva Straordinaria.
A.F.M. S.p.A. - bilancio al 31 gennaio 2024	29/05/2024	10.184.812	10.000.146 Euro a distribuzione utili agli Azionisti pari ad un dividendo unitario di € 1,5821 per ciascuna delle n. 6.320.805 azioni. 184.666 Euro a riserva straordinaria
AMAT S.r.l.	24/06/2024	14.888	14.888 a Riserva straordinaria
Milano Sport S.p.A.	27/06/2024	722.285	722.285 a Riserva utili riportati a nuovo

Alla data odierna S.P.V. Linea M4 S.p.A. ha previsto l'assemblea in seconda convocazione al 26 luglio 2024, avendo rinviato il termine di approvazione dello stesso al 30 giugno 2024 ed essendo la prima convocazione andata deserta; dal documento da sottoporre all'assemblea emerge un risultato economico positivo.

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 262.056.696,93 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 109.199.919,11;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 152.856.777,82.

L'applicazione della quota disponibile di 152,8 mln € è effettuata per 34,5 mln relativamente alla quota del risultato di amministrazione 2023 svincolata a seguito della determinazione definitiva della quota accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, a copertura dello stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio dell'esercizio 2024; per 22,0 mln € per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; per 46,3 mln € per l'estinzione anticipata di prestiti; per 50,0 per il finanziamento di spese di investimento.

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	35.728.104,02	-	35.728.104,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.361.279.520,58	-	1.361.279.520,58
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	356.878.625,57	262.056.696,93	618.935.322,50
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.436.945.000,00	43.257.820,00	1.480.202.820,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	667.189.250,00	74.123.310,00	741.312.560,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.607.981.770,00	29.331.310,00	1.637.313.080,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.822.584.109,67	113.673.732,54	3.936.257.842,21
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	260.000.000,00	-	260.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	740.149.506,81	-	740.149.506,81
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	380.134.270,00	-	380.134.270,00
Totale		9.744.983.906,48	260.386.172,54	10.005.370.079,02
Totale generale delle entrate		11.498.870.156,65	522.442.869,47	12.021.313.026,12

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.661.197.603,00	201.344.279,47	3.862.541.882,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.288.449.913,65	286.366.920,00	6.574.816.833,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	210.000.000,00	10.000,00	210.010.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	129.088.370,00	34.721.670,00	163.810.040,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	380.134.270,00	-	380.134.270,00
Totale generale delle spese		11.498.870.156,65	522.442.869,47	12.021.313.026,12

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.703.674.550,46		2.703.674.550,46
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.678.493.283,81	40.104.324,92	1.718.597.608,73
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	788.070.577,66	74.123.310,00	862.193.887,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.472.505.762,39	11.130.602,87	1.483.636.365,26
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.274.161.806,51	249.455.810,00	3.523.617.616,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	317.896.608,32	-	317.896.608,32
6	<i>Accensione prestiti</i>	509.954.011,37	-	509.954.011,37
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	399.467.706,08	-	399.467.706,08
	Totale	9.270.549.756,14	374.814.047,79	9.645.363.803,93
	Totale generale delle entrate	11.974.224.306,60	374.814.047,79	12.349.038.354,39
1	<i>Spese correnti</i>	4.034.326.043,08	180.644.279,47	4.214.970.322,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.540.603.916,04	286.366.920,00	4.826.970.836,04
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	238.939.877,14	10.000,00	238.949.877,14
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	129.299.386,09	34.721.670,00	164.021.056,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	479.172.530,51	-	479.172.530,51
	Totale generale delle spese	10.252.341.752,86	501.742.869,47	10.754.084.622,33
	SALDO DI CASSA	1.721.882.553,74	- 126.928.821,68	1.594.953.732,06

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29.735.800,00	-	29.735.800,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.813.100.790,74	-	1.813.100.790,74
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.462.695.000,00	18.700.000,00	1.481.395.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	653.698.290,00	22.335.400,00	676.033.690,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.603.116.560,00	2.100.000,00	1.605.216.560,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	957.604.083,57	53.331.790,00	1.010.935.873,57
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	210.000.000,00	-	210.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	115.725.207,55	-	115.725.207,55
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	372.954.270,00	-	372.954.270,00
Totale		6.205.793.411,12	96.467.190,00	6.302.260.601,12
Totale generale delle entrate		8.048.630.001,86	96.467.190,00	8.145.097.191,86

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.562.558.850,00	68.154.210,00	3.630.713.060,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.870.430.081,86	53.331.790,00	2.923.761.871,86
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	210.000.000,00	-	210.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	202.686.800,00	- 25.018.810,00	177.667.990,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	372.954.270,00	-	372.954.270,00
Totale generale delle spese		8.048.630.001,86	96.467.190,00	8.145.097.191,86

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29.085.800,00	-	29.085.800,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	894.767.355,96	-	894.767.355,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.472.445.000,00	8.700.000,00	1.481.145.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	651.254.350,00	21.282.400,00	672.536.750,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.568.625.650,00	14.100.000,00	1.582.725.650,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	764.808.342,85	13.830.300,00	778.638.642,85
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	210.000.000,00	-	210.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	102.180.000,00	-	102.180.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	371.104.270,00	-	371.104.270,00
Totale		5.970.417.612,85	57.912.700,00	6.028.330.312,85
Totale generale delle entrate		6.894.270.768,81	57.912.700,00	6.952.183.468,81

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.549.326.350,00	48.824.810,00	3.598.151.160,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.745.755.698,81	13.830.300,00	1.759.585.998,81
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	210.000.000,00	-	210.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	188.084.450,00	- 4.742.410,00	183.342.040,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	830.000.000,00	-	830.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	371.104.270,00	-	371.104.270,00
Totale generale delle spese		6.894.270.768,81	57.912.700,00	6.952.183.468,81

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	33.618.045,50
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	488.574.340,00
Avanzo di amministrazione	262.056.696,93
TOTALE POSITIVI	784.249.082,43
Minori entrate (tipologie)	- 228.188.167,46
Maggiori spese (programmi)	- 556.060.914,97
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	- 784.249.082,43

2025	
Minori spese (programmi)	37.940.304,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	122.317.190,00
Maggiore FPV entrata	-
TOTALE POSITIVI	160.257.494,00
Minori entrate (tipologie)	- 25.850.000,00
Minore FPV entrata	-
Maggiori spese (programmi)	- 134.407.494,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	- 160.257.494,00

2026	
Minori spese (programmi)	17.371.168,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	83.762.700,00
Maggiore FPV entrata	-
TOTALE POSITIVI	101.133.868,00
Minori entrate (tipologie)	- 25.850.000,00
Minore FPV entrata	-
Maggiori spese (programmi)	- 75.283.868,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	- 101.133.868,00

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		2.703.674.550,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	35.728.104,02	29.735.800,00	29.085.800,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.858.828.460,00	3.762.645.250,00	3.736.407.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.862.541.882,47	3.630.713.060,00	3.598.151.160,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		29.735.800,00	29.085.800,00	28.935.800,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		363.000.000,00	352.000.000,00	353.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	163.810.040,00	177.667.990,00	183.342.040,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		46.816.990,00	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 131.795.358,45	- 16.000.000,00	- 16.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	129.795.358,45	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		46.816.990,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	38.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	489.139.964,05	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.361.279.520,58	1.813.100.790,74	894.767.355,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.936.407.349,02	1.336.661.081,12	1.090.818.642,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	38.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.574.816.833,65	2.923.761.871,86	1.759.585.998,81
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		1.813.100.790,74	894.767.355,96	229.202.254,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	10.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui, la situazione attuale, rappresentata alla data dell'1/06/2024, risulta la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni al 01/06/2024	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui al 01/06/2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	931.418.973,34	242.454.499,10	0,00	688.964.474,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	120.881.327,66	49.158.060,29	-204.076,90	71.519.190,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.166.691.040,08	65.443.835,16	1.590.031,05	1.102.837.235,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	531.614.685,23	1.858.406,90	0,00	529.756.278,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.896.608,32	50.000.000,00	0,00	7.896.608,32
Totale entrate finali	2.808.502.634,63	408.914.801,45	1.385.954,15	2.400.973.787,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	10.098.722,57	7.749.032,88	0,00	2.349.689,69
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	401.085.302,50	2.201.019,49	0,00	398.884.283,01
Totale titoli	3.219.686.659,70	418.864.853,82	1.385.954,15	2.802.207.760,03

	Residui 31/12/2023	Pagamenti al 01/06/2024	Minori residui	Residui al 01/06/2024
Titolo 1 - Spese correnti	777.378.040,08	421.597.716,00	-8.623.113,85	347.157.210,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.254.793,13	32.216.419,63	0,00	33.038.373,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	28.939.877,14	6.000.000,00	0,00	22.939.877,14
Totale spese finali	871.572.710,35	459.814.135,63	- 8.623.113,85	403.135.460,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	211.016,09	211.016,09	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	99.038.260,51	41.539.221,61	0,00	57.499.038,90
Totale titoli	970.821.986,95	501.564.373,33	- 8.623.113,85	460.634.499,77

L'Organo di Revisione, prende atto delle modifiche del DUP e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175 c. 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 favorevoli espressi dai Direttori competenti;
- il parere di legittimità favorevole espresso dal Segretario Generale;

verificata/o

- l'esistenza di altri debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti di non significativa entità ai fini della manovra di riequilibrio, ma che comunque risultano avere copertura finanziaria all'interno degli stanziamenti di bilancio piuttosto che negli accantonamenti del risultato di amministrazione;
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza, di cassa e di quella in conto residui.

Raccomanda all'Ente

- di monitorare attentamente l'andamento delle entrate di parte corrente del bilancio;
- di verificare costantemente l'andamento della spesa anche in considerazione del rischio di irrigidimento della stessa che può generare criticità negli equilibri prospettici;
- di procedere attentamente con gli impegni di spesa in relazione all'andamento dell'accertamento delle entrate, tenuto conto dell'avanzo già applicato alla parte corrente del bilancio;

esprime parere favorevole

sulla proposta di Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e salvaguardia degli equilibri di bilancio – Estinzione anticipata di mutui – Ricognizione dello stato di

attuazione dei programmi – Modifiche al documento unico di programmazione (DUP) e suoi allegati, prendendo atto delle modifiche apportate al bilancio di previsione 2024-2026.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente

Dott. Nicola Casati - Componente
(firmato digitalmente)