

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

**Parere n. 44 del 13 luglio 2023**

**Oggetto: Programmazione 2023-2025 – 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)**

<b>PREMESSA</b>
-----------------

In data 16/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP e il bilancio di previsione 2023-2025 (Organo di revisione pareri n. 7 e 8 del 13/02/2023).

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (Organo di revisione parere n. 25 del 4/04/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.642.798.169,89 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.297.480.221,00;
fondi vincolati	per euro 863.570.667,42;
fondi destinati agli investimenti	per euro 116.347.996,71;
fondi disponibili	per euro 365.399.284,76.

L'Ente ha approvato le tariffe Tari per il 2023 con deliberazione n. 31 del 29/05/2023, 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. 32 del 29/05/2023 (Organo di revisione parere n. 21 del 30/03/2023).

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

- deliberazione di Giunta Comunale n. 411 del 30/03/2023 ad oggetto "Programmazione 2023-2025 - Variazione del Bilancio finanziario per adeguamento alle risultanze del Rendiconto 2022";
- variazioni dell'organo esecutivo di prelievo dal Fondo di Riserva (deliberazioni di Giunta Comunale n. 710 del 18/05/2023 e n. 750 del 25/05/2023);

- variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater T.U.E.L (Determinazione n. 2975 del 12/04/2023 e n. 4246 del 22/05/2023).

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione 2022 pari a euro 119.002.647,96 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;  
 fondi vincolati per euro 119.002.647,96;  
 fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;  
 fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'ente ha trasmesso, in data 26/05/2023, la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio finanziario 2022, rappresentando la situazione seguente:

	<b>Importo</b>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	<b>-109.389.292</b>
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	<b>37.706.454</b>
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	<b>18.343.058</b>
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-90.025.896</b>

La Certificazione mostra un risultato negativo, significativo del fatto che il Comune ha subito una maggior perdita, per effetto dell'emergenza epidemiologica, non ristorata dallo Stato. Si evidenzia che, a seguito della verifica finale a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese, prevista dall'art. 106, comma 1, del D.L. 34/2020, da effettuarsi nel prossimo mese di ottobre 2023, potranno verificarsi eventuali regolazioni dei rapporti finanziari tra comuni e tra province e città metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti, mediante apposita rimodulazione dell'importo assegnato nel biennio 2020 e 2021.

Si rileva che nei fondi vincolati del Risultato di Amministrazione 2022 sono confluiti euro 9.884.262,58 relativi alla quota del Fondo per il ristoro per la mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, in conseguenza dell'adozione delle misure di contenimento del COVID-19, eccedente rispetto alla minore entrata registrata nel 2022 rispetto all'anno 2019, prudenzialmente vincolati in attesa della verifica finale a consuntivo prevista dall'articolo 106 della legge n. 34/2020 citata.

In data 11/07/2023 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 2023-2025;

allegato 2 - Relazione tecnica Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

allegato 3 - Quadro Generale Riassuntivo;

allegato 4 - Equilibri di bilancio;

allegato 5 - Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2023;

allegato 6 - Ricognizione sullo stato di realizzazione delle previsioni di bilancio 2023;

allegato 7 - Ricognizione sullo stato di realizzazione dei residui 2022 e precedenti;

allegato 8 - Impiego dell'avanzo di amministrazione 2022;

allegato 9 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi al 30 aprile 2023;

allegato 10 - Nota strumenti finanziari derivati;

allegato 11 - Variazioni del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 e dell'Elenco annuale 2023;

allegato 12 - Variazioni del Programma degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024 e dell'elenco annuale 2023;

allegato 13 - Elenco degli acquisti del Programma degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024 per i quali si prevedono annotazioni di spesa sulle annualità successive al Bilancio 2023-2025;

allegato 14 - Modifiche al DUP 2023-2025 Sezioni B.2 e B.5 – Spese di personale;

allegato 15 - Modifiche al DUP 2023-2025 – Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

allegato 16 - Entrate per titoli, tipologie e categorie;

allegato 17 - Spese per missioni, programmi e macroaggregati.

Inoltre, con nota del 16/05, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi la segnalazione delle variazioni da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio. Dalle risposte pervenute emerge che sono stati segnalati da alcune Direzioni debiti fuori bilancio.

L'Organo rileva inoltre che l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di tre posizioni di prestito a tasso variabile con due Istituti di Credito che determina una minore spesa (per interessi e quota capitale) di 7,3 mln € nel 2023, 16,2 mln € nel 2024 e 8,7 mln € nel 2025. Per l'estinzione anticipata dei prestiti, viene previsto l'utilizzo della quota di euro 30.428.674,14 dell'avanzo

vincolato 2022 (fondo alienazioni patrimonio immobiliare destinate all'estinzione anticipata mutui art. 56-bis c.11 DL 69/2013) e della quota di euro 1.010.045,86 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).

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata, nel bilancio di previsione, la somma di 9,6 mln € quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (articolo 1 comma 29 Legge 29/12/2022 n. 197 Legge di Bilancio 2023). L'Ente, inoltre, con la presente variazione di bilancio, ha previsto un adeguamento in aumento dello stanziamento di entrata di 2,7 mln € in relazione al riparto delle risorse del fondo effettuato con decreto del Ministero dell'Interno del 19 maggio 2023.

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 sono attivi, e finanziati, 78 interventi di cui 76 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 ad oggi cinque anticipazioni al MEF (nel rispetto delle indicazioni derivanti dai bandi nonché dal disposto di cui all'art. 9 del DL 152/2021), di cui una anticipazione - a valere sul PNC - trasferita dal Ministero, specificando che la maggior parte dei trasferimenti delle somme relative agli anticipi è stato disposto in maniera automatica dalle Amministrazioni Centrali sulla base delle indicazioni specificate all'interno degli avvisi pubblici e/o dei disciplinari d'obbligo sottoscritti dall'Ente con le Amministrazioni Centrali.

L'Ente segnala infine che ad oggi sono pervenute e risultano attive la quasi totalità delle utenze 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) per gli interventi di propria competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2023/2025, parte integrante della sezione III.3 del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025, n. 19 del 30 marzo 2023 e il parere n. 39 dell'11 luglio 2023 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, non sono previste variazioni di spesa ai sensi dell'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.

<b>Piano dei conti finanziario</b>	<b>% di acc.to bil. prev.</b>	<b>Stanziamiento definitivo di bilancio</b>	<b>Importo aggiornato FCDE</b>
Titolo 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7,68%	1.425.543.360,00	109.481.730,05
Titolo 3 Tipologia 1 Categoria 3 PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	28,30%	248.533.530,00	70.334.988,99
Titolo 3 Tipologia 2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	49,51%	246.550.000,00	122.066.905,00
Titolo 3 Tipologia 5 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	13,87%	225.321.010,00	31.252.024,09
<b>Importo totale FCDE</b>			<b>333.135.648,13</b>
<b>Importo assestato stanziato nel bilancio di previsione</b>			<b>335.000.000,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato l'esistenza dell'accantonamento del fondo rischi passività potenziali di euro 140.000.000,00 e un fondo per la copertura del rischio contenzioso pari a euro 150.000.000,00, confluiti nel risultato di amministrazione 2022.

Alla data del presente documento hanno proceduto all'approvazione dei bilanci di esercizio per l'anno 2022 le seguenti società, con i risultati di seguito indicati (importi in euro):

<b>Società</b>	<b>Data approvazione bilancio 2022</b>	<b>Risultato</b>	<b>Destinazione utile / Copertura perdita</b>
SO.GE.M.I. S.p.A.	2/05/2023	65.877	3.294 a Riserva legale 62.583 a Riserva indisponibile
Milano Ristorazione S.p.A.	26/04/2023	137.090	6.855 a Riserva legale 130.235 rinvio a nuovo
MM S.p.A.	29/05/2023	5.995.566	5.551.385 a Riserva straordinaria 444.181 a Riserva facoltativa

<b>Società</b>	<b>Data approvazione bilancio 2022</b>	<b>Risultato</b>	<b>Destinazione utile / Copertura perdita</b>
A2A S.p.A.	28/04/2023	545.581.220	27.279.061 a Riserva legale 283.214.637 a Dividendo agli azionisti 235.087.522 a Riserva Straordinaria.
AREXPO SPA	10/05/2023	510.329	25.516,00 a Riserva legale 484.813,00 a utili a nuovo
CAP HOLDING Spa (quota partecipazione 0,411%)	17/05/2023	521.404	26.070 a Riserva legale 495.334 a Riserva Fondo per il rinnovo degli impianti
ATM S.p.A.	27/04/2023	256.108	256.108 a Riserva legale
SEA S.p.A.	28/04/2023	194.918.804	120.366.865, a copertura della perdita 2020 che era stata riportata a nuovo 74.551.939 a Riserva straordinaria
A.F.M. S.p.A. – bilancio al 31 marzo 2022	29/07/2022	12.703.942	9.038.751 a Distribuzione utili 3.665.191 a Riserva straordinaria
AMAT S.r.l.	30/06/2023	266.683	266.683 a Riserva straordinaria
Milano Sport S.p.A.	23/06/2023	-2.068.261	Copertura della perdita d'esercizio di 2.068.261 mediante riduzione del Capitale Sociale

Alla data odierna, la seguente società deve ancora approvare il bilancio 2022 (importi in euro):

<b>Società</b>	<b>Data approvazione bilancio 2022</b>	<b>Risultato</b>	<b>Destinazione utile / Copertura perdita</b>
S.P.V. Linea M4 S.p.A.	Prevista per 20/07/2023	44.313	Proposta degli amministratori: 2.216 a Riserva legale 42.097 riporto a nuovo

Per completezza si segnala che AFM S.p.A., società che gestisce le Farmacie Milanese e nella quale il Comune di Milano ha una quota del 20%, ha indetto assemblea per il giorno 28 luglio 2023 per l'approvazione del bilancio al 31 marzo 2023.

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 557.431.818,43 così composta:

fondi accantonati	per euro 80.000.000,00;
fondi vincolati	per euro 142.421.772,57;
fondi destinati agli investimenti	per euro 100.000.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 235.010.045,86.

L'applicazione della quota disponibile di 235 mln € è effettuata per 140 mln relativamente alla quota del risultato di amministrazione 2022 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 2023; per 94 mln € per il ripristino degli equilibri di bilancio (art. 193 c. 3 del D. Lgs. 267/2000); per 1 mln € per l'estinzione anticipata di prestiti.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	32.050.516,98	-	32.050.516,98
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.195.325.366,88	-	1.195.325.366,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	119.002.647,96	557.431.818,43	676.434.466,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.421.845.000,00	3.698.360,00	1.425.543.360,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	627.150.060,00	17.481.860,00	644.631.920,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.334.640.690,00	- 8.445.950,00	1.326.194.740,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.431.646.529,26	- 365.185.824,24	4.066.460.705,02
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	715.642.157,23	212.267.371,46	927.909.528,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	545.931.760,00	-	545.931.760,00
<b>Totale</b>		<b>10.121.856.196,49</b>	<b>- 140.184.182,78</b>	<b>9.981.672.013,71</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>11.468.234.728,31</b>	<b>417.247.635,65</b>	<b>11.885.482.363,96</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.503.399.061,98	97.982.700,00	3.601.381.761,98
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.231.446.816,33	300.039.645,65	6.531.486.461,98
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	35.000,00	209.035.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	142.457.090,00	19.190.290,00	161.647.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	545.931.760,00	-	545.931.760,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>11.468.234.728,31</b>	<b>417.247.635,65</b>	<b>11.885.482.363,96</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	2.774.757.152,05		2.774.757.152,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.629.205.110,83	3.428.749,56	1.632.633.860,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	750.562.010,16	17.481.860,00	768.043.870,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.289.294.364,07	6.958.220,71	1.296.252.584,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.081.014.795,93	112.265.059,57	3.193.279.855,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	266.956.982,35	-	266.956.982,35
6	<i>Accensione prestiti</i>	705.068.563,77	-	705.068.563,77
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	571.640.147,84	-	571.640.147,84
	<b>Totale</b>	<b>9.129.741.974,95</b>	<b>140.133.889,84</b>	<b>9.269.875.864,79</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>11.904.499.127,00</b>	<b>140.133.889,84</b>	<b>12.044.633.016,84</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.979.601.594,99	108.982.700,00	4.088.584.294,99
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.135.210.175,54	287.493.721,40	4.422.703.896,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	259.013.082,84	35.000,00	259.048.082,84
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	142.457.090,00	19.190.290,00	161.647.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	637.285.636,52	-	637.285.636,52
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>9.989.567.579,89</b>	<b>415.701.711,40</b>	<b>10.405.269.291,29</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.914.931.547,11</b>	<b>- 275.567.821,56</b>	<b>1.639.363.725,55</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	27.426.832,00	-	27.426.832,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.298.880.164,59	12.545.924,25	2.311.426.088,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.442.145.000,00	-	1.442.145.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	584.910.370,00	33.588.330,00	618.498.700,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.384.862.630,00	-	1.384.862.630,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	754.118.681,91	- 21.200.000,00	732.918.681,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	91.084.565,74	-	91.084.565,74
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	315.558.760,00	-	315.558.760,00
<b>Totale</b>		<b>5.617.680.007,65</b>	<b>12.388.330,00</b>	<b>5.630.068.337,65</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>7.943.987.004,24</b>	<b>24.934.254,25</b>	<b>7.968.921.258,49</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.375.804.952,00	47.039.570,00	3.422.844.522,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.029.083.412,24	27.330.924,25	3.056.414.336,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	15.000,00	209.015.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	178.539.880,00	- 49.451.240,00	129.088.640,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	315.558.760,00	-	315.558.760,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>7.943.987.004,24</b>	<b>24.934.254,25</b>	<b>7.968.921.258,49</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	27.426.832,00	-	27.426.832,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.360.219.649,62	- 9.253.886,38	1.350.965.763,24
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.452.645.000,00	-	1.452.645.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	305.740.120,00	29.608.500,00	335.348.620,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	968.678.750,00	-	968.678.750,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	757.253.976,61	12.300.000,00	769.553.976,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	65.483.752,53	-	65.483.752,53
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	272.058.760,00	-	272.058.760,00
<b>Totale</b>		<b>4.866.860.359,14</b>	<b>41.908.500,00</b>	<b>4.908.768.859,14</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>6.254.506.840,76</b>	<b>32.654.613,62</b>	<b>6.287.161.454,38</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	2.711.559.452,00	36.852.660,00	2.748.412.112,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.015.957.378,76	3.046.113,62	2.019.003.492,38
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	209.931.250,00	- 7.244.160,00	202.687.090,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	272.058.760,00	-	272.058.760,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>6.254.506.840,76</b>	<b>32.654.613,62</b>	<b>6.287.161.454,38</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2023</b>	
Minori spese (programmi)	85.019.148,11
Minore FPV spesa (programmi)	147.741.958,74
Maggiori entrate (tipologie)	543.199.195,93
Avanzo di amministrazione	557.431.818,43
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.333.392.121,21</b>
Minori entrate (tipologie)	- 683.383.378,71
Maggiori spese (programmi)	- 489.720.859,51
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 160.287.882,99
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>- 1.333.392.121,21</b>

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	128.303.753,55
Minore FPV spesa (programmi)	71.038.948,19
Maggiori entrate (tipologie)	59.440.090,00
Maggiore FPV entrata	160.287.882,99
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>419.070.674,73</b>
Minori entrate (tipologie)	- 47.051.760,00
Minore FPV entrata	- 147.741.958,74
Maggiori spese (programmi)	- 162.491.894,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 61.785.061,81
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>- 419.070.674,73</b>

<b>2025</b>	
Minori spese (programmi)	74.724.668,78
Minore FPV spesa (programmi)	6.287.857,41
Maggiori entrate (tipologie)	42.296.500,00
Maggiore FPV entrata	61.785.061,81
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>185.094.088,00</b>
Minori entrate (tipologie)	- 388.000,00
Minore FPV entrata	- 71.038.948,19
Maggiori spese (programmi)	- 98.427.139,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 15.240.000,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>- 185.094.088,00</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.774.757.152,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		32.050.516,98	27.426.832,00	27.426.832,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.396.370.020,00	3.445.506.330,00	2.756.672.370,00
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	(-)		3.601.381.761,98	3.422.844.522,00	2.748.412.112,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			27.426.832,00	27.426.832,00	27.426.832,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			335.000.000,00	341.000.000,00	345.000.000,00
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	(-)		161.647.380,00	129.088.640,00	202.687.090,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			31.438.720,00	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 334.608.605,00</b>	<b>- 79.000.000,00</b>	<b>- 167.000.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		316.608.605,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			1.010.045,86		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		40.000.000,00	101.000.000,00	189.000.000,00
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	(-)		22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		359.825.861,39	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.195.325.366,88	2.311.426.088,84	1.350.965.763,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.203.370.233,71	1.033.003.247,65	1.044.037.729,14
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	101.000.000,00	189.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
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	(+)		22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.531.486.461,98	3.056.414.336,49	2.019.003.492,38
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			2.311.426.088,84	1.350.965.763,24	463.080.660,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		35.000,00	15.000,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
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	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui, la situazione attuale, rappresentata alla data dell'1/06/2023, risulta la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni al 01/06/2023	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui al 01/06/2023
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	792.590.752,61	112.778.502,35	-	679.812.250,26
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	123.411.950,16	55.784.518,63	- 31.238,38	67.596.193,15
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.446.310.604,67	113.262.647,03	-	1.333.047.957,64
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	418.731.347,88	22.129.865,96	-	396.601.481,92
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.956.982,35	50.000.000,00	-	7.956.982,35
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.839.001.637,67</b>	<b>353.955.533,97</b>	<b>- 31.238,38</b>	<b>2.485.014.865,32</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	39.426.406,54	27.408.014,53	-	12.018.392,01
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	410.141.105,66	2.217.674,22	-	407.923.431,44
<b>Totale titoli</b>	<b>3.288.569.149,87</b>	<b>383.581.222,72</b>	<b>- 31.238,38</b>	<b>2.904.956.688,77</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti al 01/06/2023	Minori residui	Residui al 01/06/2023
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	849.141.765,01	467.292.452,37	- 1.934.656,46	379.914.656,18
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	202.643.523,80	155.845.397,94	-	46.798.125,86
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	50.013.082,84	3.800.000,00	-	46.213.082,84
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.101.798.371,65</b>	<b>626.937.850,31</b>	<b>- 1.934.656,46</b>	<b>472.925.864,88</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	91.353.876,52	54.962.704,11	-	36.391.172,41
<b>Totale titoli</b>	<b>1.193.152.248,17</b>	<b>681.900.554,42</b>	<b>- 1.934.656,46</b>	<b>509.317.037,29</b>

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 e di quella in conto residui.

### **Raccomanda all'Ente**

- di verificare costantemente l'andamento delle spese, anche in considerazione dell'attuale contesto inflazionistico che ne determina un generale incremento, finalizzata al contenimento delle stesse;
- di monitorare attentamente l'andamento delle entrate di parte corrente del bilancio;
- di valutare attentamente 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 2023-2025.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente

Dott. Nicola Casati - Componente  
(firmato digitalmente)