



Parere sulla variazione al bilancio - Novembre 2024

Bilancio 2024/2026

In data 14/11/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio metropolitano, nella seduta del 27 novembre, la proposta di deliberazione per la variazione al Bilancio di previsione 2024/2026, alla quale sono allegati i seguenti documenti:

- Allegato A "Richieste di variazione al Bilancio 2024/2026" pervenute da n. 21 strutture organizzative;
- Allegato B "Variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 di competenza e di cassa;
- Allegato C "Relazione illustrativa alla variazione del Bilancio di previsione 2024/2026".

PREMESSO che il Consiglio metropolitano ha approvato:

- in data 29/02/2024 il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr relazione del Collegio dei revisori prot. n.29311 del 20/02/2024), trasmesso ed acquisito in BDAP in data 13/02/2024 (protocolli RGS 33210, 33232 e 32965 con corrente stato "Approvato dal Consiglio metropolitano");
- in data 30/05/2024 il rendiconto 2023 (cfr relazione del Collegio dei revisori prot. n. 86901 del 21/05/2024), trasmesso ed acquisito in BDAP in data 21/05/2024 (protocollo RGS 142186, 142235 e 142187 con corrente stato "Approvato dal Consiglio metropolitano");

- in data 31/07/2024 la variazione di assestamento generale al bilancio 2024/2026 e verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 c. 2 D.Lgs. 267/2000 (cfr. relazione del Collegio dei revisori prot. n. 127302 del 25/07/2024);

- in data 26/09/2024 la ratifica alla variazione d'urgenza di cui al decreto del Sindaco R.G., n.186/2024 del 6/08/2024 (cfr. relazione del Collegio dei revisori prot. n. 134024 del 6/8/2024);

- in data 30/10/2024 la ratifica alla variazione d'urgenza di cui al decreto del Sindaco R.G. n. 238/2024 (cfr. relazione del Collegio dei revisori prot. n. 161618 del 1/10/2024).

Fino alla data di redazione della presente relazione **risultano applicate**, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, le seguenti quota di avanzo di amministrazione:

- Parte accantonata compreso FCDE	- 4.924.189,15
<i>di cui FCDE</i>	<i>0,00</i>
- Parte vincolata	- 90.631.248,01
- Parte destinata ad investimenti	- 69.006.567,62
- Parte disponibile	- 16.243.692,36
Totale	- 188.805.697,14

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 era passato così da euro 742.854.695,11 da Rendiconto 2023 ad euro 554.048.997,97.

L'Organo di Revisione prende atto che nei citati allegati risultano inoltre presenti:

- a) la dimostrazione del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 (nel citato Allegato B, pag. 28);
- b) le variazioni per tipologia di entrata e macroaggregato di spesa (nell'Allegato B da pag. 31)
- c) principali interventi caratterizzanti la variazione al bilancio 2024/26 in esame (Allegato C)

In sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, i dirigenti di Area/Dipartimento/Settore hanno segnalato la necessità di adeguare gli stanziamenti del bilancio 2024/26 alle esigenze di gestione dell'esercizio 2024 e di programmazione del biennio 2025/26, al fine di procedere ad accertare correttamente le entrate e impegnare coerentemente le spese (cfr. citato Allegato A)

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del **fondo di riserva** per il 2024 ancora disponibile dopo la variazione è pari ad euro 3.000.801,5 , incrementandolo così di 1 milione rispetto il bilancio attuale.

L'Organo di Revisione ha acquisito il prospetto del **fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**, agli atti, ed ha verificato che l'importo ivi indicato corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

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

- euro 4.230.387,00 per il 2024 (registrando un incremento di euro 901.050)
- euro 3.210.000,00 per il 2025 (registrando un incremento di euro 741.000)
- euro 2.063.000,00 per il 2026 (registrando un incremento di euro 263.000)

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del **fondo rischi contenzioso**.

ANALISI DELL'ATTUALE VARIAZIONE

Con l'operazione di variazione in esame si intende **applicare**, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una **quota di avanzo di amministrazione VINCOLATO pari ad euro 2.482.387,22**. Allo stesso tempo si rileva che per effetto di modifiche alle fonti di finanziamento o per rinuncia/rimodulazione di alcuni investimenti, sono stati ripristinati i fondi destinati a investimenti per un importo di euro 12.460.183,24 e fondi disponibili per euro 1.566.554,25

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 passa così a **euro 565.593.348,24**.

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

ANNO 2024

TITOLO	COMPETENZA	BILANCIO ASSESTATO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO post-variazione
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 21.495.700,80	€ 21.495.700,80	€ -	€ 21.495.700,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 106.210.127,56	€ 106.210.127,56	€ -	€ 106.210.127,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 186.377.211,42	€ 188.805.697,14	-€ 11.544.350,27	€ 177.261.346,87
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 223.951.000,00	€ 223.951.000,00	€ 8.667.305,00	€ 232.618.305,00
2	Trasferimenti correnti	€ 72.507.388,33	€ 72.770.188,33	€ 11.429.588,06	€ 84.199.776,39
3	Entrate extratributarie	€ 113.795.950,41	€ 113.795.950,41	-€ 2.875.769,41	€ 110.920.181,00
4	Entrate in conto capitale	€ 378.808.272,70	€ 383.047.660,51	-€ 16.998.081,68	€ 366.049.578,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 9.086.900,24	€ 9.086.900,24	€ -	€ 9.086.900,24
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 211.652.000,00	€ 211.652.000,00	€ 2.000.000,00	€ 213.652.000,00
	Totale	€ 1.009.801.511,68	€ 1.014.303.699,49	€ 2.223.041,97	€ 1.016.526.741,46
	Totale generale delle entrate	€ 1.323.884.551,46	€ 1.330.815.224,99	-€ 9.321.308,30	€ 1.321.493.916,69

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 457.551.630,21	€ 459.819.491,49	€ 2.940.275,54	€ 462.759.767,03
2	Spese in conto capitale	€ 612.071.204,13	€ 616.734.016,38	-€ 5.371.057,22	€ 611.362.959,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00	€ -	€ 4.468.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 38.141.717,12	€ 38.141.717,12	-€ 8.890.526,62	€ 29.251.190,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 211.652.000,00	€ 211.652.000,00	€ 2.000.000,00	€ 213.652.000,00
	Totale generale delle spese	€ 1.323.884.551,46	€ 1.330.815.224,99	-€ 9.321.308,30	€ 1.321.493.916,69

TITOLO	CASSA	BILANCIO ASSESTATO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO post-variazione
	FONDO DI CASSA	€ 827.684.042,57	€ 827.684.042,57		€ 827.684.042,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 244.038.133,28	€ 244.038.133,28	€ 61.204.936,02	€ 305.243.069,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 116.258.081,42	€ 116.520.881,42	€ 11.429.588,06	€ 127.950.469,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 91.699.333,34	€ 91.699.333,34	€ 15.418.664,06	€ 107.117.997,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 459.024.327,48	€ 463.263.715,29	-€ 16.998.081,68	€ 446.265.633,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 38.222.576,30	€ 38.222.576,30	€ -	€ 38.222.576,30
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 211.956.828,12	€ 211.956.828,12	€ 2.000.000,00	€ 213.956.828,12
	Totale	€ 1.161.199.279,94	€ 1.165.701.467,75	€ 73.055.106,46	€ 1.238.756.574,21
	Totale generale delle entrate	€ 1.988.883.322,51	€ 1.993.385.510,32	€ 73.055.106,46	€ 2.066.440.616,78
1	<i>Spese correnti</i>	€ 467.975.755,43	€ 469.580.853,89	€ 60.028.181,41	€ 529.609.035,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 639.053.053,15	€ 635.854.720,61	-€ 5.871.057,22	€ 629.983.663,39
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00	€ -	€ 4.468.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 38.141.717,12	€ 38.141.717,12	-€ 8.890.526,62	€ 29.251.190,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 216.427.121,93	€ 216.427.121,93	€ 2.000.000,00	€ 218.427.121,93
	Totale generale delle spese	€ 1.366.065.647,63	€ 1.364.472.413,55	€ 47.266.597,57	€ 1.411.739.011,12
	SALDO DI CASSA	€ 622.817.674,88	€ 628.913.096,77	€ 25.788.508,89	€ 654.701.605,66

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 01/01/2024 (come rideterminato)	IMPORTO AL 08/10/2024
MUTUI	€ 23.510.245,65	€ 22.288.450,38
FONDI PNRR	€ 15.278.402,73	€ 10.007.456,30
TRASFERIMENTI	€ 142.711.538,69	€ 144.131.569,09
LEGGE E PRINCIPI CONTABILI	€ 119.434,32	€ 119.434,32
ALTRI VINCOLI	€ 21.000,00	€ 21.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sulla variazione al bilancio di previsione 2024-2026 – Novembre 2024

ANNO 2025

TITOLO	COMPETENZA	BILANCIO ASSESTATO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO post-variazione
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 193.846,79	€ 856.609,61	€ -	€ 856.609,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 16.027.036,05	€ 23.888.180,84	€ 500.000,00	€ 24.388.180,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 228.066.000,00	€ 228.066.000,00	€ 500.000,00	€ 228.566.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 55.649.081,24	€ 55.810.924,24	€ 5.941.205,75	€ 61.752.129,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 111.237.444,28	€ 111.237.444,28	€ 328.205,61	€ 111.565.649,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 170.939.177,94	€ 170.939.177,94	€ 32.880.815,40	€ 203.819.993,34
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 8.746.760,01	€ 8.746.760,01	€ -	€ 8.746.760,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 79.652.000,00	€ 79.652.000,00	€ -	€ 79.652.000,00
	Totale	€ 654.290.463,47	€ 654.452.306,47	€ 39.650.226,76	€ 694.102.533,23
	Totale generale delle entrate	€ 670.511.346,31	€ 679.197.096,92	€ 40.150.226,76	€ 719.347.323,68
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 374.704.897,07	€ 375.529.502,89	€ 7.226.867,36	€ 382.756.370,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 193.925.087,74	€ 201.786.232,53	€ 23.295.288,78	€ 225.081.521,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00	€ -	€ 4.468.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 17.761.361,50	€ 17.761.361,50	€ 9.628.070,62	€ 27.389.432,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 79.652.000,00	€ 79.652.000,00	€ -	€ 79.652.000,00
	Totale generale delle spese	€ 670.511.346,31	€ 679.197.096,92	€ 40.150.226,76	€ 719.347.323,68

ANNO 2026

TITOLO	COMPETENZA	BILANCIO ASSESTATO	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO post-variazione
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 89.000,00	€ 89.000,00	€ -	€ 89.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.350.000,00	€ 6.350.000,00	€ -	€ 6.350.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 227.666.000,00	€ 227.666.000,00	€ -	€ 227.666.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 56.333.923,87	€ 56.333.923,87	€ 2.875.541,67	€ 59.209.465,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 110.497.631,77	€ 110.497.631,77	€ 98.320,00	€ 110.595.951,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 100.247.997,14	€ 100.247.997,14	€ 9.482.381,89	€ 109.730.379,03
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 12.216.336,68	€ 12.216.336,68	€ -	€ 12.216.336,68
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 79.652.000,00	€ 79.652.000,00	€ -	€ 79.652.000,00
	Totale	€ 586.613.889,46	€ 586.613.889,46	€ 12.456.243,56	€ 599.070.133,02
	Totale generale delle entrate	€ 593.052.889,46	€ 593.052.889,46	€ 12.456.243,56	€ 605.509.133,02
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 373.838.550,07	€ 373.838.550,07	€ 3.431.107,24	€ 377.269.657,31
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 111.710.050,89	€ 111.710.050,89	€ 9.502.001,89	€ 121.212.052,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 4.468.000,00	€ 4.468.000,00	€ -	€ 4.468.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 23.384.288,50	€ 23.384.288,50	€ -476.865,57	€ 22.907.422,93
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 79.652.000,00	€ 79.652.000,00	€ -	€ 79.652.000,00
	Totale generale delle spese	€ 593.052.889,46	€ 593.052.889,46	€ 12.456.243,56	€ 605.509.133,02

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 34.184.669,73
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 25.542.601,44
Avanzo di amministrazione	-€ 11.544.350,27
TOTALE POSITIVI	€ 48.182.920,90
Minori entrate (tipologie)	€ 23.319.559,47
Maggiori spese (programmi)	€ 24.363.361,43
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 500.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 48.182.920,90
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 786.458,23
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 40.190.226,76
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 40.976.684,99
Minori entrate (tipologie)	€ 40.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 40.936.684,99
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 40.976.684,99
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.209.851,57
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.496.243,56
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 13.706.095,13
Minori entrate (tipologie)	€ 40.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 13.666.095,13
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 13.706.095,13

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 assicurati come riportato nell'Allegato B, pagg. 26-28-29, alla proposta di deliberazione consiliare in esame.

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.);
- 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;
- 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;

e s p r i m e

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione del bilancio di previsione 2024-2026 di competenza e di cassa.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DR.SSA LAURA MARIA FARINA (PRESIDENTE)

DR. FABIO ANDREA CONTICELLI

DR. ANDREA BELOTTI

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi della normativa in materia di amministrazione digitale)