



VERBALE N° 05/2024

**Parere n° 05**

L'anno 2024 e questo giorno 10 del mese di Luglio , alle ore 18,00, presso lo studio del Presidente del Collegio Rag. Luca Tinagli, sito in San Giovanni Valdarno Via Gruccia n. 23/G, interno 11, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Arezzo. Sono presenti: Rag. Luca Tinagli (Presidente) ed i membri Dott.ssa Alessia Bastiani e Rag. Alessandro Coppari, collegati telematicamente.

La riunione è convocata per esprimere il parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale numero 2024/6520 del 9 luglio 2024 avente ad oggetto *"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE, AL PIANO DELLE ALIENAZIONI, AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE FONITURE E SERVIZI E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026."*

La documentazione inerente la suddetta variazione è pervenuta in formato PDF in data 10 luglio 2024.

Il collegio dei Revisori provvede ad esaminare attentamente le singole variazioni proposte come da allegati;

**Preso atto** che, nel loro complesso, le variazioni di competenza ammontano ad euro 708.822,34 per il 2024 (e la variazione di cassa per lo stesso esercizio ammonta ad euro -25.909,00 permanendo tuttavia un saldo finale presunto positivo pari ad euro 46.175.900,24); euro 520.000,00 per il 2025 ed euro 340.000,00 per il 2026, come sotto dettagliato:

| TITOLO | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA                                                                 | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                                             | € 3.809.146,06         | € -            | € 3.809.146,06         |
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale                                    | € 25.251.710,04        | € -            | € 25.251.710,04        |
|        | Utilizzo avanzo di Amministrazione<br>- di cui avanzo vincolato utilizzato<br>anticipatamente | € 18.736.167,18<br>€ - | € -            | € 18.736.167,18<br>€ - |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa                          | € 70.887.523,55        | € 235.456,06   | € 71.122.979,61        |
| 2      | Trasferimenti correnti                                                                        | € 11.961.433,64        | € 238.158,51   | € 12.199.592,15        |
| 3      | Entrate extratributarie                                                                       | € 19.162.414,69        | € 187.407,77   | € 19.349.822,46        |
| 4      | Entrate in conto capitale                                                                     | € 45.446.848,86        | -€ 52.200,00   | € 45.394.648,86        |

|                                      |                                                       |                         |                     |                         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie          | € 1.659.600,00          | € -                 | € 1.659.600,00          |
| 6                                    | Accensione prestiti                                   | € 1.659.600,00          | € -                 | € 1.659.600,00          |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi - partite di giro             | € 39.078.586,37         | € 100.000,00        | € 39.178.586,37         |
| <b>Totale</b>                        |                                                       | <b>€ 199.856.007,11</b> | <b>€ 708.822,34</b> | <b>€ 200.564.829,45</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                       | <b>€ 247.653.030,39</b> | <b>€ 708.822,34</b> | <b>€ 248.361.852,73</b> |
|                                      | Disavanzo di amministrazione                          | € -                     |                     | € -                     |
| 1                                    | Spese correnti                                        | € 112.595.812,18        | € 438.077,43        | € 113.033.889,61        |
| 2                                    | Spese in conto capitale                               | € 83.339.090,23         | € 170.744,91        | € 83.509.835,14         |
| 3                                    | Spese per incremento di attività finanziarie          | € 1.767.386,00          | € -                 | € 1.767.386,00          |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                  | € 872.155,61            | € -                 | € 872.155,61            |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 39.078.586,37         | € 100.000,00        | € 39.178.586,37         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                       | <b>€ 247.653.030,39</b> | <b>€ 708.822,34</b> | <b>€ 248.361.852,73</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2024<br>CASSA                                          | BILANCIO ATTUALE        | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                      | <b>FONDO DI CASSA</b>                                             | € 65.900.911,66         |                     | € 65.900.911,66         |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 85.889.740,68         | € 115.456,06        | € 86.005.196,74         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                            | € 14.315.082,36         | € 238.158,51        | € 14.553.240,87         |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                           | € 27.288.149,88         | € 191.407,77        | € 27.479.557,65         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                         | € 50.238.365,71         | -€ 52.200,00        | € 50.186.165,71         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 6.324.811,59          | € -                 | € 6.324.811,59          |
| 6                                    | Accensione prestiti                                               | € 1.659.600,00          | € -                 | € 1.659.600,00          |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 39.568.854,19         | € 100.000,00        | € 39.668.854,19         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                   | <b>€ 235.284.604,41</b> | <b>€ 592.822,34</b> | <b>€ 235.877.426,75</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                   | <b>€ 301.185.516,07</b> | <b>€ 592.822,34</b> | <b>€ 301.778.338,41</b> |
| 1                                    | Spese correnti                                                    | € 113.766.728,34        | € 347.986,43        | € 114.114.714,77        |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                           | € 85.498.999,92         | € 170.744,91        | € 85.669.744,83         |
| 3                                    | Spese per incremento di attività finanziarie                      | € 1.767.386,00          | € -                 | € 1.767.386,00          |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                              | € 872.155,61            | € -                 | € 872.155,61            |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 43.079.327,96         | € 100.000,00        | € 43.179.327,96         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                   | <b>€ 254.984.597,83</b> | <b>€ 618.731,34</b> | <b>€ 255.603.329,17</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                |                                                                   | <b>€ 46.200.918,24</b>  | <b>-€ 25.909,00</b> | <b>€ 46.175.009,24</b>  |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2025<br>COMPETENZA                                        | BILANCIO ATTUALE        | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                    | € 4.583.227,90          | € 150.000,00        | € 4.733.227,90          |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale           | € 1.659.600,00          | € -                 | € 1.659.600,00          |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | € 69.405.645,85         | € 600.000,00        | € 70.005.645,85         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                               | € 10.896.886,76         | € 30.000,00         | € 10.926.886,76         |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                              | € 17.907.265,36         | -€ 360.000,00       | € 17.547.265,36         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                            | € 22.656.655,65         | € -                 | € 22.656.655,65         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività<br>finanziarie                      | € -                     | € -                 | € -                     |
| 6                                    | Accensione prestiti                                                  | € -                     | € -                 | € -                     |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere                                  | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi - partite di giro                            | € 39.078.586,37         | € 100.000,00        | € 39.178.586,37         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                      | <b>€ 169.945.039,99</b> | <b>€ 370.000,00</b> | <b>€ 170.315.039,99</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                      | <b>€ 176.187.867,89</b> | <b>€ 520.000,00</b> | <b>€ 176.707.867,89</b> |
|                                      | Disavanzo di amministrazione                                         | € -                     |                     | € -                     |
| 1                                    | Spese correnti                                                       | € 101.105.039,18        | € 420.000,00        | € 101.525.039,18        |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                              | € 24.976.775,52         | € -                 | € 24.976.775,52         |
| 3                                    | Spese per incremento di attività<br>finanziarie                      | € 107.786,00            | € -                 | € 107.786,00            |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                                 | € 919.680,82            | € -                 | € 919.680,82            |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto<br>Tesoriere/Cassiere             | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                              | € 39.078.586,37         | € 100.000,00        | € 39.178.586,37         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                      | <b>€ 176.187.867,89</b> | <b>€ 520.000,00</b> | <b>€ 176.707.867,89</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2026 COMPETENZA                                           | BILANCIO ATTUALE        | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                    | € 2.706.353,85          | € -                 | € 2.706.353,85          |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale           | € 1.570.000,00          | € -                 | € 1.570.000,00          |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | € 69.345.645,85         | € 600.000,00        | € 69.945.645,85         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                               | € 9.511.057,74          | € -                 | € 9.511.057,74          |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                              | € 17.976.259,88         | -€ 360.000,00       | € 17.616.259,88         |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                            | € 18.430.594,32         | € -                 | € 18.430.594,32         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di att. finanziarie                             | € -                     | € -                 | € -                     |
| 6                                    | Accensione prestiti                                                  | € -                     | € -                 | € -                     |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere                                  | € 10.000.000,00         | € -                 | € 10.000.000,00         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi - partite di giro                            | € 39.078.586,37         | € 100.000,00        | € 39.178.586,37         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                      | <b>€ 164.342.144,16</b> | <b>€ 340.000,00</b> | <b>€ 164.682.144,16</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                      | <b>€ 168.618.498,01</b> | <b>€ 340.000,00</b> | <b>€ 168.958.498,01</b> |
|                                      | Disavanzo di amministrazione                                         | € -                     |                     | € -                     |

|                             |                                                       |                  |              |                  |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|
| 1                           | Spese correnti                                        | € 98.240.735,71  | € 240.000,00 | € 98.480.735,71  |
| 2                           | Spese in conto capitale                               | € 20.263.709,11  | € -          | € 20.263.709,11  |
| 3                           | Spese per incremento di attività finanziarie          | € 107.786,00     | € -          | € 107.786,00     |
| 4                           | Rimborso di prestiti                                  | € 927.680,82     | € -          | € 927.680,82     |
| 5                           | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 10.000.000,00  | € -          | € 10.000.000,00  |
| 7                           | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 39.078.586,37  | € 100.000,00 | € 39.178.586,37  |
| Totale generale delle spese |                                                       | € 168.618.498,01 | € 340.000,00 | € 168.958.498,01 |

**Rilevato** che per le variazioni in analisi, per tutto il triennio, riguardano principalmente le poste di entrata e nello specifico la variazioni degli stanziamenti dei proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi delle società partecipate, dei canoni di concessione dei beni di impianti e reti del servizio idrico integrato e del recupero evasione imposte municipali (e conseguentemente del correlato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità);

**Dato atto** che in relazione all'esercizio 2024 l'Ente provvede altresì ad integrare le previsioni di introiti da canone di concessione di un parcheggio che vengono impiegati per la sistemazione di aree destinate a parcheggio e assetto viario nell'ambito dell'intervento di realizzazione della nuova sede del Centro per l'Impiego di Arezzo, ad incrementare i trasferimenti pubblici Statali di parte corrente e le correlate previsioni di uscita per progetti rivolti a servizi scolastici e minori, oltre che a finanziare maggiori spese richieste dai singoli uffici legate prevalentemente a rimborsi ed utenze;

**Preso atto** che con la predetta variazione non si provvede all'applicazione di ulteriori quote dell'avanzo di amministrazione 2023 ma esclusivamente a variare l'utilizzo di importi applicati con precedenti deliberazioni consiliari ad invarianza di totali;

**Rilevato** che con la variazione in esame l'Ente provvede a variare il vigente programma delle gare di fornitura di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 e ad aggiornare il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2024/26;

**Preso atto** che il contenuto di tale variazione costituisce modificazione ed integrazione al Documento Unico di Programmazione 2024 - 2026 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 136 del 21 dicembre 2023 nonché modificazione del Piano degli Investimenti 2024/2026, allegato al medesimo D.U.P.;

**Vista** la congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2024/26 del Fondo crediti dubbia esigibilità e degli altri fondi;

Dopodiché,

**Verificato** che in conseguenza delle variazioni al bilancio di previsione 2024/2026, gli equilibri di cui all'art. 193, comma 1, D.Lgs 267/2000 risultano essere rispettati;

**Visto** lo statuto ed il regolamento dell'Ente;

**Visto** il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica, espresso dal Dirigente del Progetto Centrale Unica Appalti, sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/00, per gli ambiti relativi alla programmazione triennale 2024/2026 delle gare di forniture e servizi;

**Visto** il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica, espresso dal Dirigente del Servizio

Patrimonio, sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del DLgs 267/00, per gli ambiti relativi piano delle alienazioni 2024-2026;

**Visto** il parere favorevole del Responsabile della Direzione Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. 267/00;

**VISTO** l'art. 239 comma 1, lettera b) n° 2, D.Lgs. 267/2000

il Collegio all'unanimità,

#### ESPRIME

#### Parere favorevole

in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale numero 2024/6520 del 9 luglio 2024 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE, AL PIANO DELLE ALIENAZIONI, AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE FORNITURE E SERVIZI E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026" sussistendo i requisiti di **congruità, coerenza ed attendibilità contabile** nonché il mantenimento degli **equilibri di bilancio**.

La presente riunione si conclude alle ore 19,00 dopo la redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Luca TINAGLI

Alessia BASTIANI

Alessandro COPPARI

