

COMUNE
DI
AREZZO



Collegio dei Revisori dei
Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ASSESTAMENTO GENERALE E VARIAZIONE DI BILANCIO
2024/2026

PROPOSTA N° 2024/4808 DEL 23 MAGGIO 2024

VERBALE N. 01 DEL 29 MAGGIO 2024

PARERE N. 01

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel

bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

Il decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 ha differito, al 15 marzo 2024, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024-2026 degli enti locali, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL.

PREMESSA

In data 18/12/2023, con atto n. 128, il Consiglio Comunale ha approvato il DUP, sezione strategica 2024-2025 e sezione operativa 2024-2026 (cfr Verbale n. 35 Parere n. 27 del 23/11/2023).

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 36 del 27/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 21/12/2023.

In data 23/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 9 del 02/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 86.383.077,64 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		86.383.077,64
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		52.046.189,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso investimenti 31/12/2023 - importo confluito su parte destinata agli investimenti		-
Fondo contezioso parte corrente 31/12/2023		5.447.730,12
Accantonamento per indennità di fine mandato al 31/12/2023		39.002,90
Accantonamento per spesa di personale al 31/12/2023		1.135.153,21
Accantonamento per fidejussioni		524.563,53
Accantonamento per definizione agevolata		323.762,89
Accantonamento per rischi investimenti		223.200,00
Accantonamento per spese potenziali PNRR		100.000,00
Accantonamento per rischi TIA		486.746,80
Altri accantonamenti di parte corrente		667.020,27
Totale parte accantonata (B)		60.993.369,33
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.455.714,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		7.351.527,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		134.877,34
Altri vincoli - rimborsi assicurazioni		24.245,94
Altri vincoli - ridefiniz quadri economici		12.306,93
Altri vincoli - escussione polizze		127.371,91
Totale parte vincolata (C)		13.106.043,54
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		3.741.507,32
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		8.542.157,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 23/04/2024;

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

- deliberazione n. 43 del 23.04.2024 con la quale ha approvato la variazione al bilancio di previsione con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione da rendiconto 2023, variazione al piano delle alienazioni, al programma triennale delle forniture e servizi e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2024/2026 (cfr parere n. 9, verbale n. 12 del 06/04/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n. 149 del 02/04/2024;

Sono state altresì adottate le seguenti Deliberazioni di Giunta Comunale con le quali è stato variato il bilancio di previsione 2024/2026:

- deliberazione n. 15 del 16/01/2024 con la quale è stata effettuata la variazione degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/1/2024 e conseguentemente la variazione delle dotazioni di cassa anno 2024;
- deliberazione n. 74 del 27/02/2024 recante "Rendiconto della gestione 2023 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi art. 228, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000" (cfr. verbale n. 3 del 22 febbraio 2024 - Parere n° 2/2024).

Visti i seguenti atti con i quali è stato variato il Peg 2024/2026:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 23/01/2024 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2024, 2025 e 2026: variazione";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 06/02/2024 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2024, 2025 e 2026: variazione";
- Provvedimento Dirigenziale n. 336 del 15/02/2024 avente ad oggetto "Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2024/26, annualità 2024, ai sensi art. 175 c. 9 Tuel";
- Provvedimento Dirigenziale n. 597 del 14/03/2024 avente ad oggetto "Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2024/26, ai sensi art. 175 c. 9 Tuel";
- Provvedimento Dirigenziale n. 666 del 22/03/2024 avente ad oggetto "Variazione al Piano esecutivo di gestione triennio 2024/26, ai sensi art. 175 c. 9 Tuel";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 207 del 30/04/2024 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2024, 2025 e 2026: variazione";

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 216 del 07/05/2024 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2024, 2025 e 2026: variazione";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 252 del 21/05/2024 avente ad oggetto "Piano Esecutivo di Gestione per gli anni 2024, 2025 e 2026: variazione";

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

FONDO CASSA	Situazione precedente	variazione +/-	finale
DCC 136 del 21/12/2023			14.860.963,48
DGC 15 del 16/01/2024	14.860.963,48	42.109.714,03	56.970.677,51
DGC 74 del 27/02/2024	56.970.677,51	5.400.857,90	62.371.535,41
DCC 43 del 23/04/2024	62.371.535,41	-6.882.828,11	55.488.707,30
Proposta n. 4808 del 23/05/2024	55.488.707,30	-9.287.789,06	46.200.918,24

Fino alla data odierna, con delibera di Consiglio Comunale n. 43/2024, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 9.621.390,66 così composta:

fondi accantonati	per euro	124.341,81;
fondi vincolati	per euro	7.457.048,85;
fondi destinati agli investimenti	per euro	2.040.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

In data 8 febbraio 2024 è stato emesso il Decreto Ministeriale concernente «Criteri e modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso», previsto dall'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto legge 19 maggio 2020, n.34,

convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77. L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero ed è stato pertanto tenuto a liberare le risorse vincolate nell'esercizio 2022, in attesa di istruttoria ministeriale, pari ad euro 247.567,81 in sede di rendiconto 2023.

L'Organo di revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alla verifica di cassa del 1 trimestre 2024 con verbale n. 14 del 18/04/2024.

In data 28/05/2024 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.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

Di seguito si riportano le tabelle con i dati contabili calcolati al 20/05/2024:

PROGETTI PNRR ATTIVI									
CO DICE CUP	DESCRIZIONE CUP	CUP RICLA	Totale QE (*)	TOT. ACCER- TATO RISORSE MINISTE- RIALI	TOT ACCERTATO RISORSE PNRR	TOT REVERSALI	TOT IMPEGNATO	di cui Risorse Ente	TOT MANDATI
B11C22001 010006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	M1C1I1.02		0,00	419.124,00	0,00	299.349,00	0,00	225,00
B11F22002 790006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	M1C1I1.04.01		0,00	59.966,00	59.966,00	55.481,00	0,00	0,00
B11F22003 200006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	M1C1I1.04.01		0,00	328.160,00	0,00	195.540,00	35,00	35,00
B51F2200 7720006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	M1C1I1.04.01		0,00	162.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B11F2200093 0006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	M1C1I1.04.03		0,00	0,00	0,00	10.980,00	10.980,00	0,00

Comune di Arezzo (AR)

B11F2200123 0006	ADOZIONE APP IO	M1C1I1.04.03		0,00	36.400,00	0,00	32.836,30	0,00	0,00
B16G23000110006	PROGETTO CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE - (SOGGETTO ATTUATORE REGIONE TOSCANA)	M1C1I1.07.01		0,00	30.000,00	0,00	29.341,08	14.108,88	3.523,88
B12H220002 30006	IMPIANTO DI CONDIZIO NAMENTO TEATRO PETRARCA	M1C3I1.03	185.351,21	0,00	148.000,00	0,00	185.351,21	37.351,21	185.351,21
B12C21001030006	REALIZZA ZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA CESALPINO (RISORSE PNRR € 7.480.000 - RISORSE ENTE € 1.659.600 MUTUO CDP SPA)	M2C3I1.01	9.139.600,00	0,00	7.480.000,00	1.360.000,00	9.139.600,00	1.659.600,00	439.277,09
B11B2100066 80006	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COLOMBO	M4C1I1.01	1.800.000,00	0,00	1.643.733,42	390.000,00	1.800.000,00	156.266,58	437.128,97
B14H2200 0080007	PROGETTO PIPPI	M5C2I1.01.01		0,00	211.500,00	21.150,00	211.500,00	0,00	23.659,98
B14H22000010 0007	RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE FENOMENO DEL BURN OUT OPERATORI	M5C2I1.01.04		0,00	58.717,36	5.874,29	58.752,36	35,00	4.536,75
B14H22000 160006	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' -1	M5C2I1.02		0,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00	0,00	71.500,00
B14H2200 0060006	HOUSING FIRST	M5C2I1.03	710.000,00	0,00	710.000,00	71.000,00	710.000,00	16.407,64	51.648,58
B18C22000 010006	STAZIONI DI POSTA	M5C2I1.03	1.183.000,00	0,00	1.183.000,00	109.000,00	1.183.000,00	24.032,63	76.575,60
B11B2100224 0001	CAS + IMPIANTO SPORTIVO ZONA S.CLEMENTE - REALIZZAZIONE	M5C2I2.01	2.240.000,00	0,00	2.200.000,00	600.000,00	2.240.000,00	40.000,00	17.616,13

Comune di Arezzo (AR)

B11B21002 280005	PISTA CICLABILE CECILIANO	M5C2I2.01	1.108.181,82	0,00	1.080.000,00	324.000,00	1.108.181,82	28.181,82	48.484,88
B11B21002 290005	PISTA CICLABILE SETTEPONTI - CENTRI COMMERCIALI	M5C2I2.01	330.155,01	0,00	247.500,00	67.500,00	330.155,01	82.655,01	217.726,91
B11B2100 2300005	PISTA CICLABILE CENTRI COMMERCIALI '/CENTRO CITTA'	M5C2I2.01	984.270,52	0,00	792.000,00	237.600,00	984.270,52	192.270,52	42.788,60
B11B21002 310005	PISTA CICLABILE CENTRI COMMER CIALI/LE CASELLE	M5C2I2.01	178.969,90	0,00	171.600,00	15.600,00	178.969,90	7.369,90	141.954,26
B11B21002 320005	PISTA CICLABILE SETTEPONTI '/PARCO DUCCI	M5C2I2.01	350.363,80	0,00	273.900,00	74.700,00	350.363,79	76.463,80	210.897,31
B11B21002 330005	PISTA CICLABILE VIA B.CROCE - PARCHEGGIO OSPEDALE	M5C2I2.01	390.400,00	0,00	363.000,00	99.000,00	390.400,00	27.400,00	12.692,33
B11B210023 50005	PISTA CICLABILE VIA TOLOMEO/ VIA VITTORIO VENETO	M5C2I2.01	115.400,00	0,00	112.200,00	10.200,00	115.400,00	3.200,00	112.211,93
B11B21002 360005	PISTA CICLABILE VIA VINGONE/ VIA TORTAIA	M5C2I2.01	175.800,00	0,00	171.600,00	46.800,00	175.800,00	4.200,00	157.833,19
B11B2100 2370005	PISTA CICLABILE VIA ROMANA/ BADEN POWELL	M5C2I2.01	240.177,52	0,00	207.900,00	56.700,00	240.177,52	32.277,53	188.047,09
B11B2100 2380005	ROTATORIA SETTEPONTI (EUROPLEX)	M5C2I2.01	400.000,00	0,00	259.600,00	70.800,00	400.000,00	140.400,00	45.980,22
B14E2100280 0001	PALAZZINA CADORNA RISTRUTTU RAZIONE PALAZZINA CADORNA	M5C2I2.01	2.928.000,00	0,00	2.915.000,00	795.000,00	2.928.000,00	13.000,00	49.547,77
B15F210015300 01	GIOCO DEL PALLONE VIALE ANDREA SANSOVINO - RIQUALIFI CAZIONE	M5C2I2.01	1.653.974,81	0,00	1.650.000,00	450.000,00	1.653.974,81	3.974,81	307.988,48
B15F2100 1550001	BIBLIOTECA COMUNALE - RESTAURO ED ADEGUAMENTO	M5C2I2.01	1.042.200,00	0,00	578.500,00	57.850,00	1.042.200,00	463.700,00	29.657,56

Comune di Arezzo (AR)

B16I2200080005	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA E DEFINITIVA CAS E IMPIANTO SPORTIVO S. CLEMENTE	M5C2I2.01	117.277,00	93.124,00	0,00	93.124,00	117.277,00	24.153,00	34.661,51
B16I22000001 0005	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' ECONOMICA E DEFINITIVA AREA GIOCO DEL PALLONE	M5C2I2.01		72.519,00	0,00	72.519,00	51.054,08	11.564,80	6.069,34
B17H2100155 0001	PALAZZINA CADORNA MANU TENZIONE STRAORDINARIA FACCIAE E COPERTURA	M5C2I2.01	1.210.000,00	0,00	1.210.000,00	330.000,00	1.210.000,00	0,00	624.769,81
B19I21002 390001	PIAZZA SAIONE – RISTRUTTU RAZIONE PIAZZA E AREE LIMITROFE	M5C2I2.01	1.305.600,00	0,00	1.300.000,00	390.000,00	1.305.600,00	5.600,00	20.761,18
B19I21002 400001	PIAZZA GIOTTO – RISTRUTTU RAZIONE	M5C2I2.01	1.523.200,00	0,00	1.500.000,00	450.000,00	1.523.200,00	23.200,00	7.369,56
B19I21002410 001	AREA EX MERCATO ORTOFRUT TICOLO – RIQUALI FICAZIONE AREA	M5C2I2.01	2.262.500,00	0,00	2.200.000,00	600.000,00	2.262.500,00	62.500,00	26.812,15
B19I21002420 001	AREA BALDACCIO – RIQUALI FICAZIONE AREA BALDACCIO E MURA STORICHE	M5C2I2.01	1.675.100,00	0,00	1.650.000,00	450.000,00	1.675.100,00	25.100,00	148.858,98
B19I2100243 0001	AREA SPORTIVA SAN CLEMENTE – RIQUALI FICAZIONE AREA	M5C2I2.01	1.200.000,00	0,00	1.100.000,00	300.000,00	1.200.000,00	100.000,00	14.297,13
B14I22000160006	CLUSTER 2 - IMPIANTI SPORTIVI – COMPLE TAMENTO STADIO DI ATLETICA ENZO TENTI	M5C2I3.01	341.294,70	0,00	250.000,00	25.000,00	341.294,70	91.294,70	176.169,55
B15B22000160006	CLUSTER 1 - IMPIANTI SPORTIVI - REALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO PRATACCI	M5C2I3.01	2.475.000,00	0,00	2.250.000,00	225.000,00	2.475.000,00	225.000,00	199.410,66

(*) per i progetti PNRR che consistono nella realizzazione di nuovi servizi, l'importo del quadro economico è pari a zero.

Occorre pertanto guardare la somma accertata/impegnata per avere il dato dell'entità del progetto e del suo stato di attuazione.

PROGETTI OGGETTO DI DEFINANZIAMENTO PNRR (Legge 29 aprile 2024 n. 56)									
CO DICE CUP	Descrizione CUP	CUP_RICLA	Totale QE	TOT. ACCERTATO RISORSE MINISTERIALI	TOT. ACCERTATO RISORSE PNRR	TOT. REVERSALI	TOT. IMPEGNATO	di cui Risorse Ente	TOT. MANDATI
B12G2000007 0004	RIFACIMENTO IMPIANTO TERMICO SCUOLA PRIMARIA INDICATORE (NON NATIVO)	M2C4I2.02	217.205,80	100.454,55	0,00	100.454,55	217.205,80	217.205,80	217.205,80
B14E2200029 0001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA ACROPOLI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	58.458,06	30.000,00	0,00	30.000,00	58.458,06	58.458,06	58.458,06
B14E2200031 0001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA PALLANCA (NON NATIVO)	M2C4I2.02	71.330,86	36.000,00	0,00	36.000,00	71.330,86	71.330,86	71.330,86
B14E22000 320001	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA RODARI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	87.042,32	27.750,00	0,00	27.750,00	87.042,32	87.042,32	87.042,32
B16B1900011 0004	REALIZZAZIONE PASSERELLA SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA VASARI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	73.659,29	66.500,00	0,00	66.500,00	73.659,29	73.659,29	73.659,29
B17H210008200 01	NUOVA COPERTURA SCUOLA ELEMENTARE VITTORIO FOSSOMBRONI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	227.463,80	27.750,00	0,00	27.750,00	227.463,80	227.463,80	226.870,45
B18D2000010 0004	RIFACIMENTO CUCINA SCUOLA PRIMARIA S. TANI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	143.278,49	69.545,45	0,00	69.545,45	143.278,49	143.278,49	142.847,73
B19E2000043 0004	RISANAMENTO SOLAI SCUOLA PRIMARIA GAMURRINI (NON NATIVO)	M2C4I2.02	90.655,36	86.122,59	0,00	86.122,59	90.655,36	90.655,36	90.655,36

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema come evidenziato e illustrato dalla nota prot.158.181 del 25/10/2022, *non richiede* revisioni .

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, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Ai sensi dell'art. 11 comma 1 DL 19/2024 conv. dalla Legge 56/2024 l'Ente ha ricevuto l'integrazione delle anticipazioni per un ulteriore 20% del contributo PNRR assegnato per un importo complessivo di euro 3.561.400,00 relativo a 17 progetti PNRR della "rigenerazione urbana" M5 C2 investimento 2.1. E' stata inoltre trasmessa la richiesta di integrazione di un ulteriore 20% di anticipazione del contributo per ulteriori 3 progetti PNRR di "rigenerazione urbana" per i quali l'Ente è in attesa della relativa erogazione (importo stimato euro 167.300,00).

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che è in corso l'alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. Variazioni di competenza al bilancio triennale 2024-2026;
- b. Variazione di cassa al bilancio, annualità 2024;
- c. Variazione del fondo pluriennale vincolato, annualità 2024-2026;
- d. Allegato riportante i dati d'interesse del Tesoriere annualità 2024-2026;
- e. Prospetti dimostrativi della congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2024-26 del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per le annualità 2024-2025-2026;
- f. Prospetti riepilogativi dello stato di attuazione dei programmi;
- g. Prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. Programma alienazioni 2024-2026.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 46.119 del 29/03/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono - programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Con successiva nota prot. n. 68.467 del 13 maggio 2024 il Dirigente del Servizio Finanziario ha chiesto ai Direttori dei Servizi/Uffici tecnici di effettuare una attenta ricognizione dei progetti finanziati al fine di consentire una corretta predisposizione della variazione di bilancio 2024/2026 in corso di predisposizione.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

A seguito di quanto comunicato dall'Ufficio Partecipazioni dell'Ente, i Bilanci al 31/12/2023 approvati alla data del 28/05/2024 sono i seguenti:

Esercizio di riferimento	Denominazione società	Attività	utile o perdita d'esercizio	Data approvazione Bilancio
2023	A.F.M. Spa	Farmacie	314.627	29/04/2024
2023	AISA IMPIANTI SpA	Smaltimento Rifiuti urbani e assimilati	207.106	18/04/2024
2023	AISA S.p.A	Assunzioni di partecipazioni	-82.751	06/05/2024
2023	AREZZO MULTISERVIZI SRL	Servizi Cimiteriali	66.327	23/04/2024
2023	ATAM SpA	Parcheggi	719.758	06/05/2024
2023	COINGAS SpA	Società di partecipazione finanziaria	2.913.807	23/04/2024
2023	NUOVE ACQUE SPA	Gestore di bacino sovracomunale del ciclo idrico integrato (ex AATO 4 di Arezzo)	4.830.354	29/04/2024

Il Collegio rileva che sulla base dei Bilanci 2023 ad oggi approvati non risultano perdite da accantonare al fondo rischi per perdite società partecipate (art. 21 d.lgs. n. 175/2016), salva ogni eventuale ulteriore valutazione di ordine prudenziale. Riguardo ad AISA Spa (in liquidazione), come segnalato dal Liquidatore «la società è in liquidazione volontaria e pertanto la perdita di esercizio di euro 82.751,00 sarà portata a nuovo sino alla chiusura e la conseguente distribuzione del patrimonio netto in sede di riparto finale».

Bilanci al 31/12/2023 ancora da approvare al 28/05/2024. Società:

Esercizio di riferimento	Denominazione società	Attività	Note
2023	AREZZO CASA SpA	E.R.P.	
2023	AREZZO FIERE E CONGRESSI SRL	Gestione delle Strutture del Polo Espositivo Aretino e organizzazione di eventi fieristico-espositivi	Assemblea convocata per il 20/06/2024. La bozza di Bilancio chiude con un utile pari a €. 28.459
2023	L.F.I.	Holding mista settore trasporto pubblico	

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

L'Ente ha provveduto a variare nel triennio 2024/2026 gli stanziamenti di entrata e uscita come meglio descritto nella proposta di Consiglio Comunale n. 4808/2024 e nei suoi allegati.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 404.883,44 su uno stanziamento iniziale totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 490.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione assestato compresa la presente variazione (euro 8.711.879,37) e nell'avanzo di amministrazione (euro 52.046.189,61), l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

Piano Finanziario	Descrizione Piano Finanziario	% Previsione	Stanziamento definitivo 2024	2024 Accertato	Imp. Maggiore 2024 tra stanziato e accertato	Incassato CP 2024	% di svalutazione calcolata incassi a competenza /importo maggiore tra Assestato e Accertato	% di accantonamento a FCDE	FCDE Calcolato 2024
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	16,67	3.000,00	2.500,00	3.000,00	2.500,00	16,67	16,67	500,10
1.01.01.08.002	ICI riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	2,2	5.000,00	3.926,90	5.000,00	3.926,90	21,46	2,2	110,00
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	54	3.954.500,00	504.263,68	3.954.500,00	1.696,68	99,96	54	2.135.430,00
1.01.01.76.002	TASI riscosso a seguito di att. di verifica e controllo	64,53	100,00	58,60	100,00	58,60	41,4	41,4	41,40
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	40,91	5.400,00	5.331,70	5.400,00	5.331,70	1,26	1,26	68,04
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12,62	21.597.055,00	7.483.687,25	21.597.055,00	7.735.166,17	64,18	12,62	2.725.548,34

Comune di Arezzo (AR)

	riscossa a seguito dell'att. ordinaria di gestione								
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	65,59	202.204,00	142.804,96	202.204,00	137.751,95	31,87	31,87	64.442,41
Totale parziale									4.926.140,29
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	18,2	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	100	18,2	655,20
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	13,27	385.000,00	12.879,42	385.000,00	88.569,47	76,99	13,27	51.089,50
3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	4,8	733.854,49	89.826,82	733.854,49	254.418,96	65,33	4,8	35.225,02
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	8,05	60.000,00	2,93	60.000,00	0,00	100	8,05	4.830,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	100	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	100	100	1.000,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	2,28	150.000,00	106.649,51	150.000,00	54.946,33	63,37	2,28	3.420,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	35,42	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	100	35,42	1.062,60
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	87,5	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00	100	87,5	83.125,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	8,29	33.000,00	28.883,00	33.000,00	12.488,00	62,16	8,29	2.735,70
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	6,43	317.000,00	311.454,04	317.000,00	28.791,19	90,92	6,43	20.383,10
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	50	16.473,33	16.467,09	16.473,33	0,00	100	50	8.236,67
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	64,55	50.000,00	18.200,02	50.000,00	12.667,36	74,67	64,55	32.275,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	3,62	31.000,00	27.147,44	31.000,00	6.786,86	78,11	3,62	1.122,20
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	31,59	21.000,00	15.747,28	21.000,00	0,00	100	31,59	6.633,90
Totale parziale									251.793,89
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del C.d.S. a carico delle famiglie	51,69	2.750.000,00	593.354,04	2.750.000,00	252.525,26	90,82	51,69	1.430.000,00
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del C.d.S. a carico delle famiglie	32,14	1.234.000,00	190.340,99	1.234.000,00	116.398,98	90,57	32,14	408.220,00
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	6,1	390.000,00	174.503,87	390.000,00	57.856,28	85,17	6,1	23.950,01
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del C.d.S. a carico delle famiglie	51,69	2.750.000,00	593.354,04	2.750.000,00	252.525,25	90,82	51,69	1.430.000,00
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico imprese	76,24	27.560,00	123.379,53	123.379,53	6.056,55	95,09	76,24	94.064,55
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico imprese	18	4.840,00	4.833,34	4.840,00	4.833,34	0,14	0,14	6,78

Comune di Arezzo (AR)

3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico imprese	100	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	100	100	4.000,00
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico famiglie	50	122.440,00	0,00	122.440,00	0,00	100	50	61.220,00
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico imprese	100	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100	100	5.000,00
Totale parziale									3.456.461,34
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	30,73	100.000,00	43.822,91	100.000,00	8.746,80	91,25	30,73	30.730,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	10,61	20.000,00	12.729,69	20.000,00	7.505,64	62,47	10,61	2.122,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	100	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	100	100	20.000,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	30,15	15.000,00	15.362,69	15.362,69	1.673,77	89,1	30,15	4.631,85
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	100	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	100	100	20.000,00
Totale parziale									77.483,85
Totale accantonamento FCOE 2024									8.711.879,37

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3 (altri fondi per euro 2.262.078,79), sono i seguenti:

- fondo rischi spese potenziali;
- fondo indennità di fine mandato;
- fondo rischi crediti TIA.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, dove è tra gli altri è stato costituito un fondo rischi passività potenziali che accoglie principalmente risorse destinate a far fronte alle potenziali esigenze finanziarie legate alla realizzazione degli interventi PNRR, all'eventuale contenzioso che può formarsi in corso d'anno.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha adottato delibera di Giunta n. 53 del 13/02/2024 in cui, con riferimento all'anno 2023, alla data del 25/01/2024 sono indicati i valori ricavati dalla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC - Area RGS) ed è stato quindi preso atto della non sussistenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali previsto dalla L. n. 145/2018 e s.m.i..

Con l'operazione di analisi, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 9.114.776,52 così composta:

fondi accantonati	per euro 270.500,00;
fondi vincolati	per euro 134.778,52;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.701.507,32;
fondi disponibili	per euro 7.007.990,68.

Le quote di avanzo accantonato da rendiconto di gestione 2023 (**euro 270.500,00**) applicate in questa sede sono riferite a per spesa di personale ed in particolare saranno utilizzate per il pagamento del CCNL funzioni locali dell'Area Dirigenza al fine di procedere all'erogazione degli arretrati alla firma del contratto, compresi i benefici contrattuali e sistemazioni contributive da erogare all'Inps (richiesta del Dirigente del Servizio Personale nota prot. 51.679 del 11/04/2024).

Le quote di avanzo vincolato da rendiconto di gestione 2023 (**euro 134.778.52**) applicate in questa sede sono riferite a vincoli da trasferimenti, vincoli da legge derivanti da proventi da sanzioni per violazioni alle norme del codice della strada e utilizzi fondi assicurazioni per ripristino danni.

Le quote di avanzo destinato agli investimenti da rendiconto di gestione 2023 (**euro 1.701.507,32**) sono state applicate al fine di integrare alcuni capitoli di spesa relativi al riconoscimento della revisione prezzi su appalti di opere pubbliche relativi ad infrastrutture stradali e nuove manutenzioni straordinarie sulla viabilità.

In relazione all'utilizzo della quota di avanzo disponibile da rendiconto di gestione 2023 (**euro 7.007.990,68**). La parte disponibile è destinata per euro 3.056.605,00 a spesa corrente non ripetitiva e per euro 3.951.385,68 ad investimenti.

il Collegio prende atto che la quota applicata alle spese correnti è riferita ad interventi aventi natura non ricorrente riferite ad acquisto gilet ad alta visibilità per addetti sicurezza, contributi ad associazioni animaliste, trasferimenti straordinari per pari opportunità, trasferimenti a fondazione Comunità per attività sociali e a fondazione Guido D'Arezzo per attività culturali, trasferimenti a famiglie per voucher sport, prestazioni di servizi per gara gas, luminarie di Natale, interventi integrativi di manutenzione ordinaria e rinnovo del materiale/attrezzature in dotazione del magazzino oltre che per integrare l'accantonamento per passività potenziali.

La quota in conto capitale invece viene impiegata per interventi relativi a manutenzione straordinaria strade, verde, interventi su immobili ad uso sportivo e culturale, compresi anche progetti PNRR, oltre che acquisti di beni durevoli, strumentali per uffici comunali e rimborsi oneri di urbanizzazione.

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	€ 3.809.146,06	€ -	€ 3.809.146,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 25.251.710,04	€ -	€ 25.251.710,04
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 9.621.390,66	€ 9.114.776,52	€ 18.736.167,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 69.577.474,55	€ 1.310.049,00	€ 70.887.523,55
2	Trasferimenti correnti	€ 12.247.708,50	-€ 286.274,86	€ 11.961.433,64
3	Entrate extratributarie	€ 18.588.995,70	€ 573.418,99	€ 19.162.414,69
4	Entrate in conto capitale	€ 58.064.795,79	-€ 12.617.946,93	€ 45.446.848,86
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	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 39.078.586,37	€ -	€ 39.078.586,37
Totale		€ 210.876.760,91	-€ 11.020.753,80	€ 199.856.007,11
Totale generale delle entrate		€ 249.559.007,67	-€ 1.905.977,28	€ 247.653.030,39

	Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -
1	Spese correnti	€ 107.581.713,32	€ 5.014.098,86	€ 112.595.812,18
2	Spese in conto capitale	€ 90.259.166,37	-€ 6.920.076,14	€ 83.339.090,23
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	€ -	€ 39.078.586,37
Totale generale delle spese		€ 249.559.007,67	-€ 1.905.977,28	€ 247.653.030,39

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 65.900.911,66		€ 65.900.911,66
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 85.199.191,68	€ 690.549,00	€ 85.889.740,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 14.601.357,22	-€ 286.274,86	€ 14.315.082,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 26.887.170,89	€ 400.978,99	€ 27.288.149,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 60.856.312,64	-€ 10.617.946,93	€ 50.238.365,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 6.324.811,59	€ -	€ 6.324.811,59
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.659.600,00	€ -	€ 1.659.600,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 39.568.854,19	€ -	€ 39.568.854,19
	Totale	€ 245.097.296,21	-€ 9.812.693,80	€ 235.284.604,41
	Totale generale delle entrate	€ 310.998.209,87	-€ 9.812.693,80	€ 301.185.516,07
1	<i>Spese correnti</i>	€ 110.497.669,28	€ 3.269.059,06	€ 113.766.728,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 89.292.963,72	-€ 3.793.963,80	€ 85.498.999,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.767.386,00	€ -	€ 1.767.386,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 872.155,61	€ -	€ 872.155,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 43.079.327,96	€ -	€ 43.079.327,96
	Totale generale delle spese	€ 255.509.502,57	-€ 524.904,74	€ 254.984.597,83
	SALDO DI CASSA	€ 55.488.707,30	-€ 9.287.789,06	€ 46.200.918,24

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/03/2024 ammonta ad euro 59.040.950,03.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 31/03/2024 ammonta ad euro 6.310.891,85 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Le movimentazioni del fondo di cassa nel primo trimestre sono state le seguenti:

	situazione contabile al 31/03/2024
Saldo di cassa all'1.01.2024	65.900.911,66
Reversali emesse dalla n.1 al n. 5662	18.682.858,51
Mandati emessi dal n. 1 al n. 5034	25.542.820,14
Saldo di contabile alla fine del trimestre	59.040.950,03

Alla data del 31/03/2024 questa Amministrazione non risultava in utilizzo di fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente in quanto il saldo contabile di cassa alla medesima data, pari a €. 59.040.950,03 supera l'importo delle somme vincolate, come rilevasi da quanto segue:

	situazione contabile vincoli al 31/03/2024
Saldo definitivo dei vincoli di tesoreria al 1/1/2024	6.695.525,89
reversali vincolate del trimestre	1.393.306,22
mandati vincolati del trimestre	1.777.940,26
Saldo di contabile vincolato alla fine del trimestre	6.310.891,85

L'analisi delle variazioni di bilancio delle annualità 2025 e 2026 proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, sono di seguito rappresentate:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.479.227,90	€ 104.000,00	€ 4.583.227,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.777.400,00	-€ 3.117.800,00	€ 1.659.600,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 68.358.300,85	€ 1.047.345,00	€ 69.405.645,85
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.605.985,76	€ 290.901,00	€ 10.896.886,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 17.910.530,36	-€ 3.265,00	€ 17.907.265,36

Comune di Arezzo (AR)

4	Entrate in conto capitale	€ 22.065.137,27	€ 591.518,38	€ 22.656.655,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 39.078.586,37	€ -	€ 39.078.586,37
Totale		€ 168.018.540,61	€ 1.926.499,38	€ 169.945.039,99
Totale generale delle entrate		€ 177.275.168,51	-€ 1.087.300,62	€ 176.187.867,89

	Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -
1	Spese correnti	€ 99.666.058,18	€ 1.438.981,00	€ 101.105.039,18
2	Spese in conto capitale	€ 27.503.057,14	-€ 2.526.281,62	€ 24.976.775,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 107.786,00	€ -	€ 107.786,00
4	Rimborso di prestiti	€ 919.680,82	€ -	€ 919.680,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 39.078.586,37	€ -	€ 39.078.586,37
Totale generale delle spese		€ 177.275.168,51	-€ 1.087.300,62	€ 176.187.867,89

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.706.353,85	€ -	€ 2.706.353,85
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 1.570.000,00	€ 1.570.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 68.298.300,85	€ 1.047.345,00	€ 69.345.645,85
2	Trasferimenti correnti	€ 9.882.156,74	-€ 371.099,00	€ 9.511.057,74
3	Entrate extratributarie	€ 17.821.524,88	€ 154.735,00	€ 17.976.259,88
4	Entrate in conto capitale	€ 10.760.878,93	€ 7.669.715,39	€ 18.430.594,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 39.078.586,37	€ -	€ 39.078.586,37
Totale		€ 155.841.447,77	€ 8.500.696,39	€ 164.342.144,16
Totale generale delle entrate		€ 158.547.801,62	€ 10.070.696,39	€ 168.618.498,01

	Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -
1	Spese correnti	€ 97.409.754,71	€ 830.981,00	€ 98.240.735,71
2	Spese in conto capitale	€ 11.023.993,72	€ 9.239.715,39	€ 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	€ -	€ 39.078.586,37
Totale generale delle spese		€ 158.547.801,62	€ 10.070.696,39	€ 168.618.498,01

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 5.712.953,32
Minore FPV spesa (programmi)	€ 3.117.800,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.692.955,25
Avanzo di amministrazione	€ 9.114.776,52
TOTALE POSITIVI	€ 21.638.485,09
Minori entrate (tipologie)	€ 14.713.709,05
Maggiori spese (programmi)	€ 6.820.776,04
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 104.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 21.638.485,09

2025	
FPV entrata	-€ 3.013.800,00
Minori spese (programmi)	€ 4.469.470,27
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.273.257,37
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 6.728.927,64
Minori entrate (tipologie)	€ 3.346.757,99
Maggiori spese (programmi)	€ 1.812.169,65
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.570.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 6.728.927,64

2026	
FPV entrata	€ 1.570.000,00
Minori spese (programmi)	€ 1.109.384,16
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 9.031.795,39

Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 11.711.179,55
Minori entrate (tipologie)	€ 531.099,00
Maggiori spese (programmi)	€ 10.660.080,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 520.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 11.711.179,55

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale (legati all'applicazione dell'avanzo accantonato per i rinnovi contrattuali) e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		65.900.911,66			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.809.146,06	4.583.227,90	2.706.353,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		102.011.371,88	98.209.797,97	96.832.963,47
			-	-	-
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato	(-)		112.595.812,18	101.105.039,18	98.240.735,71
			4.583.227,90	2.706.353,85	1.720.117,60

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

Comune di Arezzo (AR)

- fondo crediti di dubbia esigibilità			8.711.879,37	9.027.902,00	9.026.590,00
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	(-)		872.155,61	919.680,82	927.680,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 7.647.449,85	768.305,87	370.900,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		8.954.709,38	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
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	(-)		1.307.259,53	768.305,87	370.900,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		9.781.457,80	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		25.251.710,04	1.659.600,00	1.570.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		48.766.048,86	22.656.655,65	18.430.594,32
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	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-

Comune di Arezzo (AR)

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.659.600,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.307.259,53	768.305,87	370.900,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	83.339.090,23 1.659.600,00	24.976.775,52 1.570.000,00	20.263.709,11 520.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	107.786,00	107.786,00	107.786,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.659.600,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.659.600,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		- 0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.954.709,38		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 8.954.709,38	0,00	0,00

Comune di Arezzo (AR)

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica (29.05.2024)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 44.721.717,13	€ 7.124.233,95	€ 475.233,14	€ 38.072.716,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.353.648,72	€ 726.261,12	-€ 144,16	€ 1.627.243,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 15.579.421,09	€ 1.768.966,57	€ 14.791,61	€ 13.825.246,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.791.516,85	€ 1.163.749,08	-€ 2.702,76	€ 3.625.065,01
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.665.211,59	€ 95.282,19	€ -	€ 4.569.929,40
Totale entrate finali	€ 72.111.515,38	€ 10.878.492,91	€ 487.177,83	€ 61.720.200,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 490.267,82	€ 63.526,91	€ -	€ 426.740,91
Totale titoli	€ 72.601.783,20	€ 10.942.019,82	€ 487.177,83	€ 62.146.941,21

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica (29.05.2024)
Titolo 1 - Spese correnti	€ 14.937.622,18	€ 9.358.366,38	€ 21.204,43	€ 5.558.051,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.120.397,35	€ 2.566.578,97	€ 3.546,40	€ 1.550.271,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 19.058.019,53	€ 11.924.945,35	€ 24.750,83	€ 7.108.323,35
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.000.741,59	€ 1.111.796,10	€ -	€ 2.888.945,49
Totale titoli	€ 23.058.761,12	€ 13.036.741,45	€ 24.750,83	€ 9.997.268,84

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 11/04/2024 (come dichiarato dagli uffici competenti in risposta alla nota prot. 46.119 del 29.03.2024);
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

Comune di Arezzo (AR)

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Arezzo Lì, 29 Maggio 2024

L'organo di revisione

LUCA TINAGLI

ALESSIA BASTIANI

ALESSANDRO COPPARI

