

COLLEGIO DEI REVISORI
Allegato al verbale n. 81 del 28/06/2024

COMUNE DI TRIESTE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 19/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 61 del 19/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/12/2023.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 14 del 29/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 185.182.497,68 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A):	185.182.497,68
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	27.500.000,04
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	16.000.000,00
Altri accantonamenti	23.015.004,00
Totale parte accantonata (B)	66.515.004,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.795.546,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.331.384,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.311.324,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	56.851.245,78
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	87.289.501,19
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	23.060.287,48
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.317.704,97

L'Ente ha in itinere apposita deliberazione consiliare relativa alle tariffe Tari 2024, si è infatti appena concluso l'iter di analisi e convalida del PEF di ACEGAS APS Amga SpA da parte dell'AUSIR. Alla data di redazione del presente parere la deliberazione in questione è già stata

fondi vincolati	per euro	59.102.848,35;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dalle disposizioni regionali in merito al riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

Il Collegio da atto che come da prospetto pubblicato dalla Corte dei Conti (sito web questionari.corteconti.it), risultano in carico all'Ente i seguenti progetti:

F54F24000020006 MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA COMUNE DI TRIESTE*SITO COMUNALE

F92C22000090006 COMPENSORIO SCOLASTICO VIA TIGOR 3*VIA TIGOR 3*MITIGAZIONE DEL RISCHIO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA VIA TIGOR 3

F93B20000020001 PASSO COSTANZI N. 2 ' INSTALLAZIONE NUOVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO*PASSO COSTANZI 2*INSTALLAZIONE NUOVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO

F93H19001480002 EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA UMBERTO GASPARDIS ' MIGLIORAMENTO SISMICO*VIA CASIMIRO DONADONI 30*MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO

F94D22000530006 SCUOLA DARDI*VIA GIOTTO 2*COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE SERRAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA

F94D23000320006 SCUOLA PRIMARIA TRUBAR – EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

F94H20000790001 TERRENI COMUNALI: MURI DI SOSTEGNO, RECINZIONI, PENDII - ANNO 2021*DUE SITI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MESSA IN SICUREZZA

F94H22000030006 Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta. RIQUALIFICAZIONE DEL PRIMO PIANO DI CASA CAPON, VIA SAN'ISIDORO, 13 TRIESTE*VIA SANT'ISIDORO 13*CO-PROGETTAZIONE PER AZIONI DI HOUSING FIRST/LED.

F94H22000040006 Intervento 1) Azioni volte a sostenere le capacità genitoriali e prevenire la vulnerabilità delle famiglie-AMBITO TERRITORIALE TRIESTINO. SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI*VIA MAZZINI, 25, 34121 TRIESTE (TS)*IMPLEMENTAZIONE: ATTIVAZIONE DEI DISPOSITIVI.

F95E23000040001 PNRR_M4C1_I3.3 – 23104 – Adeguamento sismico e parziale efficientamento energetico – Scuola secondaria di primo grado G. Caprin di Salita di Zugnano n. 5

F96B19005750004 ADEGUAMENTI ANTINCENDIO*VARI EDIFICI SCOLASTICI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO

F96J22000030006 Intervento 2) Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani. RIQUALIFICAZIONE DEL PIANO RIALZATO DI CASA GIARDINO, VIA CARLO DE MARCHESETTI 8/1, TRIESTE*VIA DE MARCHESETTI N. 8/1*ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA ASSOCIATA A INVESTIMENTO TECNOLOGICO PER L'AUTONOMIA.

F99E19000880004 BONIFICHE AMIANTO*VARI EDIFICI SCOLASTICI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA

E99J22001400001 CUP COMUNE DI TRIESTE - BUS- Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a pianale ribassato

F91B22000990001 M2C2I4.1.2. CICLOVIE URBANE CUP COMUNE TRIESTE 1

F91B22001000001 M2C2I4.1.2. CICLOVIE URBANE CUP COMUNE TRIESTE 2

F91B21005050001 CABINOVIA METROPOLITANA TRIESTE-PORTO VECCHIO-CARSO VIA PORTO VECCHIO E OPICINA - TRIESTE REALIZZAZIONE DI UNA CABINOVIA DI COLLEGAMENTO TRA CARSO E CITTA'

F98I21000620007 CUP 1 - ID 171 COMUNE DI TRIESTE Social housing - Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) - Riqualificazione e incremento edificio via Pier della Francesca

F97H21002930001 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE STRADE E MARCIAPIEDI. MISURA IN USCITA DAL PIANO INTERVENTI PER LA RESILIENZA E LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO

F98I21000600005 CUP 2 - ID 171 COMUNE DI TRIESTE Social housing - Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) - Riqualificazione e incremento via Caravaggio via Tintoretto

F98I21000610005 CUP 3 - ID 171 COMUNE DI TRIESTE Social housing - Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) - Riqualificazione e incremento IMMOBILI

F99J21000650005 CUP 4 - ID 171 COMUNE DI TRIESTE Social housing - Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) - Riqualificazione e incremento ORTI URBANI

F99J21000670005 CUP 5 - ID 171 COMUNE DI TRIESTE Social housing - Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) - Riqualificazione e incremento immobile Via San Pelagio

F99J21000660005 CUP 6 ID 171 COMUNE DI TRIESTE - Social housing piano innovativo per la qualità abitativa PinQuA Riqualificazione e incremento realizzazione centro area di svago e sportiva P.le Gioberti

F91B20000820001 CUP COMUNE DI TRIESTE L.V. CICLOVIE URBANE

F91B22000690006 SCUOLA DELL'INFANZIA NUVOLA OLGA AMPLIAMENTO Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia

F95E22000220006 NUOVO ASILO NIDO DI VIA ALLE CAVE Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia

F95B22000160006 CITTADELLA DELLO SPORT DI BARCOLA CUP MASTER J55E22000170006 BARCOLA - VIALE MIRAMARE LAVORI DI NUOVA COSTRUZIONE. Progetto Sport e inclusione sociale

F95B22000170003 IMPIANTO SPORTIVO INDOOR DI VIA FRAUSIN CUP MASTER J55E22000170006 VIA FRAUSIN REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA A COMPLETAMENTO DEL CENTRO SPORTIVO DI VIA VESPUCCI 2/1. Progetto Sport e inclusione sociale

F94H22000050006 RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI 6 - ALTRI SERVIZI PER IL SERVIZIO SOCIALE

F97B22000690006 MUSEO REVOLTELLA VIA ARMANDO DIAZ, 27 RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI PER CONSENTIRE UN PIU' AMPIO ACCESSO E PARTECIPAZIONE ALLA CULTURA

F79I23001310006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - MISURA 1.7.2 DEL PNRR - FACILITATORI AMBITO UNIFICATO TRIESTE E CARSO GIULIANO*PROVINCIA DI TRIESTE*RETE DI FACILITATORI IN AMBITO TRIESTE E CARSO GIULIANO - PNRR - MISURA 1.7.2

Con la proposta di deliberazione in esame vengono effettuate, in relazione al tema progetti PNRR/PNC, le variazioni elencate nell'allegato 4.

Tutte le informazioni relative allo stato di avanzamento dei progetti PNRR/PNC in carico al Comune di Trieste saranno aggiornate al 30/06/2024, data di riferimento per la compilazione di apposito questionario di monitoraggio da inviare alla Corte dei Conti (previsto entro il 31/07/2024).

Per quanto riguarda, infine, il saldo tra gli acconti di cassa sui progetti PNRR/PNC ricevuti dal Comune e le spese liquidate per gli stessi si rileva che, allo stato attuale delle operazioni contabili, il Comune di Trieste sta utilizzando la cassa vincolata PNRR/PNC derivante dagli acconti incassati e che gli impegni assunti superano di fatto l'ammontare degli anticipi incassati. Non vi è pertanto disponibilità eccedente di cassa vincolata.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione risulta allegato il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 e che agli atti risultano conservate le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi ovvero di esistenza di debiti fuori bilancio con relativa proposta di riconoscimento e finanziamento.

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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 22/05/2024 e successive integrazioni 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

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, anche in relazione alla rilevazione di maggiori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 572.459,46 (=556.412,98 + 16046,48 quota riservata) su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 572.459,46.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che non subentrano modifiche al prospetto del FCDE approvato con il Bilancio di Previsione e che l'importo complessivo corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, Titolo 1, sono i seguenti:

- Euro 55.000,00 Fondo per accantonamenti;
- Euro 6.820,00 Fondo spese per indennità fine mandato.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023 che vede accantonamenti per rischi e futuri equilibri pari a complessivi 35.000.000,00.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva che non sono giunte comunicazioni dall'Ufficio Legale dell'Ente tali da dover modificare, allo stato attuale, gli stanziamenti della Missione 20.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati inclusi nel GAP hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, anzi il Comune nel corso dell'esercizio 2024 accerterà proventi dall'erogazione di dividendi, alla pari della partecipata Hera SpA (non compresa nel GAP).

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 20.473.513,12 così composta:

fondi accantonati	per euro	700.000,00;
fondi vincolati	per euro	19.773.513,12;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

L'avanzo applicato è destinato per euro 700.000,00 ad aumenti contrattuali (avanzo accantonato), non è stato applicato nessun importo di avanzo disponibile né di avanzo destinato agli investimenti, mentre risultano applicati complessivamente euro 19.773.513,12 già vincolati in sede di rendiconto 2023 che risulteranno pertanto stanziati nella competenza 2024.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

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	€ 8.883.936,35	€ -	€ 8.883.936,35
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 64.287.035,47	€ -	€ 64.287.035,47
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 39.329.335,23	€ 20.473.513,12	€ 59.802.848,35
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 130.008.843,84	€ 286.226,48	€ 130.295.070,32
2	Trasferimenti correnti	€ 176.429.437,45	€ 6.666.977,72	€ 183.096.415,17
3	Entrate extratributarie	€ 69.212.277,90	€ 87.547,95	€ 69.299.825,85
4	Entrate in conto capitale	€ 331.868.949,35	€ 5.542.935,62	€ 337.411.884,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 250.000,00	€ 18.043,86	€ 268.043,86
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale	€ 899.114.868,54	€ 12.601.731,63	€ 911.716.600,17
	Totale generale delle entrate	€ 1.011.615.175,59	€ 33.075.244,75	€ 1.044.690.420,34

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 383.168.403,48	€ 12.347.511,67	€ 395.515.915,15
2	Spese in conto capitale	€ 405.385.756,74	€ 20.727.733,08	€ 426.113.489,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 31.465.655,37	€ -	€ 31.465.655,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale generale delle spese	€ 1.011.615.175,59	€ 33.075.244,75	€ 1.044.690.420,34

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSE STATO
	FONDO DI CASSA	€ 276.366.949,57		€ 276.366.949,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 177.977.553,44	€ 286.226,48	€ 178.263.779,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 196.761.645,66	€ 6.666.977,72	€ 203.428.623,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 95.465.089,10	€ 87.547,95	€ 95.552.637,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 419.504.487,39	€ 5.542.935,62	€ 425.047.423,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.485.974,33	€ 18.043,86	€ 3.504.018,19
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 167.484.755,56	€ -	€ 167.484.755,56
	Totale	€ 1.100.679.505,48	€ 12.601.731,63	€ 1.113.281.237,11
	Totale generale delle entrate	€ 1.377.046.455,05	€ 12.601.731,63	€ 1.389.648.186,68
1	<i>Spese correnti</i>	€ 477.696.207,44	-€ 5.703.161,18	€ 471.993.046,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 483.633.045,38	-€ 24.005.538,91	€ 459.627.506,47
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 325.691,10	-€ 45.403,37	€ 280.287,73
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 31.465.655,37	€ -	€ 31.465.655,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 172.245.003,96	-€ 10.106.474,12	€ 162.138.529,84
	Totale generale delle spese	€ 1.205.365.603,25	-€ 39.860.577,58	€ 1.165.505.025,67
	SALDO DI CASSA	€ 171.680.851,80	-€ 27.258.845,95	€ 224.143.161,01

L'Organo di revisione, come da cronoprogramma dei monitoraggi periodici, si riserva di procedere con la verifica di cassa alla data del 30 giugno 2024.

L'ammontare della cassa vincolata alla data del 12/06/2024 risulta essere pari a 70.945.901,19 Euro (alla data del 31/12/2023 era pari a 77.963.091,46 Euro).

Si da atto che l'Ente ha disponibili, per il pagamento di spese PNRR/PNC, oltre alla cassa propria derivante da anticipazioni ricevute, anche quote di cassa disponibile (alla voce ALTRO per legge) e che pertanto i pagamenti PNRR/PNC sono assicurati da capiente copertura, le scritture nel sistema di contabilità sono da parificare e aggiornare puntualmente entro la data del 30 giugno p.v.

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.979.999,97	€ -	€ 4.979.999,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.162.814,09	€ -	€ 5.162.814,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 130.083.515,60	€ -	€ 130.083.515,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 173.174.695,20	€ 5.499.026,55	€ 178.673.721,75
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 65.827.259,02	€ -	€ 65.827.259,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 225.809.719,06	€ 4.207.461,82	€ 230.017.180,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale	€ 786.490.548,88	€ 9.706.488,37	€ 796.197.037,25
	Totale generale delle entrate	€ 796.633.362,94	€ 9.706.488,37	€ 806.339.851,31
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 372.634.830,73	€ 5.499.026,55	€ 378.133.857,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 228.345.582,71	€ 4.207.461,82	€ 232.553.044,53
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.057.589,50	€ -	€ 4.057.589,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale generale delle spese	€ 796.633.362,94	€ 9.706.488,37	€ 806.339.851,31

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.900.000,00	€ -	€ 4.900.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.944.329,28	€ -	€ 1.944.329,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 130.283.515,60	€ -	€ 130.283.515,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 173.722.171,34	€ 5.030.000,00	€ 178.752.171,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 66.125.169,91	€ -	€ 66.125.169,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 55.740.130,37	€ -	€ 55.740.130,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale	€ 617.466.347,22	€ 5.030.000,00	€ 622.496.347,22
	Totale generale delle entrate	€ 624.310.676,50	€ 5.030.000,00	€ 629.340.676,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 373.600.217,79	€ 5.030.000,00	€ 378.630.217,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 55.057.509,21	€ -	€ 55.057.509,21
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.057.589,50	€ -	€ 4.057.589,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 40.000.000,00	€ -	€ 40.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 151.345.360,00	€ -	€ 151.345.360,00
	Totale generale delle spese	€ 624.310.676,50	€ 5.030.000,00	€ 629.340.676,50

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 18.228.257,51
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 54.717.704,78
Avanzo di amministrazione	€ 20.473.513,12
TOTALE POSITIVI	€ 93.419.475,41
Minori entrate (tipologie)	€ 21.642.460,03
Maggiori spese (programmi)	€ 51.302.930,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 572,00
TOTALE NEGATIVI	€ 72.945.962,29

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 633.618,52
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 18.989.404,89
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 19.623.023,41
Minori entrate (tipologie)	€ 9.282.916,52
Maggiori spese (programmi)	€ 10.338.462,89
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.644,00
TOTALE NEGATIVI	€ 19.623.023,41

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 524.267,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.030.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 7.554.267,00
Minori entrate (tipologie)	€ 2.000.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 5.554.267,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 7.554.267,00

Con Deliberazione Giuntale n. 292 dd. 17/06/2024 si è proceduto alla modifica del PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance già approvato con Delibera Giuntale n. 32 dd 25/01/2024.

Si prende altresì atto che nel PIAO vigente le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Infine, 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 esigibilità;
- 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		276.366.949,57		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.883.936,35	4.979.999,97	4.900.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	382.691.311,34 0,00	373.884.496,37 0,00	374.460.856,85 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.843.453,09	2.837.218,22	2.837.218,22
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	395.515.915,15	376.933.857,28	377.430.217,79
- fondo pluriennale vincolato		4.980.571,97	4.901.644,00	4.900.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		11.428.056,10	11.418.709,58	11.418.709,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	31.465.655,37 0,00 0,00	4.557.589,50 0,00 0,00	4.557.589,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-32.562.869,74	210.267,78	210.267,78

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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	34.074.185,47 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.511.315,73	210.267,78	210.267,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	25.728.662,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese	(+)	64.287.035,47	5.162.814,09	1.944.329,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	337.679.928,83	230.267.180,88	55.990.130,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	2.843.453,09	2.837.218,22	2.837.218,22
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.511.315,73	210.267,78	210.267,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	426.113.489,82 5.162.814,09	232.553.044,53 1.944.329,28	55.057.509,21 14.604,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	34.074.185,47		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-34.074.185,47	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Si precisa infine che l'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare 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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.025.018,08	€ 13.229.401,91	€ 223.644,94	€ 29.019.261,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 17.773.254,88	€ 7.284.540,54	€ 74.965,75	€ 10.563.680,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 24.370.125,07	€ 6.292.880,32	€ 1.203.305,89	€ 19.280.550,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 35.993.710,52	€ 3.304.395,67	-€ 10.371,68	€ 32.678.943,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.189.370,96	€ 246.565,46	€ -	€ 2.942.805,50
Totale entrate finali	€ 123.351.479,51	€ 30.357.783,90	€ 1.491.544,90	€ 94.485.240,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.779.334,57	€ 933.370,50	€ -	€ 1.845.964,07
Totale titoli	€ 126.130.814,08	€ 31.291.154,40	€ 1.491.544,90	€ 96.331.204,58

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 94.616.865,81	€ 42.003.997,76	€ 46.438,18	€ 52.566.429,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 38.706.769,45	€ 13.181.599,76	€ 29.938,71	€ 25.495.230,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 30.287,73	€ -	€ -	€ 30.287,73
Totale spese finali	€ 133.353.922,99	€ 55.185.597,52	€ 76.376,89	€ 78.091.948,58
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.793.169,84	€ 8.736.299,51	€ -	€ 2.056.870,33
Totale titoli	€ 144.147.092,83	€ 63.921.897,03	€ 76.376,89	€ 80.148.818,91

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'esistenza di alcuni debiti fuori bilancio, anche non riconosciuti, alla data della stesura del provvedimento in esame, evidenziando comunque che gli stessi trovano già copertura negli stanziamenti di bilancio;
- 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

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.

Trieste, 28 giugno 2024

L'Organo di revisione



LEITER Omero



CHINETTI Ave



MITRI Alessandro