



## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

### **PARERE N. 24/2024**

**Oggetto: Proposta di Deliberazione n. 2024/1049 del 13/06/2024 del Consiglio Comunale “Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 - verifica degli equilibri generali di bilancio, assestamento generale e Stato di Attuazione dei Programmi (SAP) 2024. Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027”.**

Il Collegio dei Revisori, nominato dal Consiglio Comunale di Venezia con deliberazione n. 8 del 26 gennaio 2022, nelle persone dei Sigg.ri:

Dr. Giovanni ZAMPIERI – Presidente  
Dr. Paolo BOCCHESI – Componente  
Dr. Adriano FERRO – Componente

### **VISTA**

La proposta di deliberazione, da sottoporre al Consiglio Comunale, in oggetto.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

### **ESAMINATA**

la documentazione prodotta dall'Area Economia e Finanza che consiste in:

- proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2024/1049 del 13/6/2024 relativa a “Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 - verifica degli equilibri generali di bilancio, assestamento generale e Stato di Attuazione dei Programmi (SAP) 2024. Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027” unitamente agli allegati da 1 a 6 che formano parte integrante e sostanziale della deliberazione esaminata dalla Giunta Comunale e da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;
- riepilogo delle variazioni di maggiori e minori entrate e spese rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per capitoli delle entrate e spese del bilancio di previsione 2024 – 2026 (allegato 1 alla proposta deliberativa);
- elenco delle variazioni di maggiori/minori entrate e spese rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per titoli e tipologie (relativamente alle entrate) e per missioni, programmi e titoli (relativamente alle spese), sia per competenza che per cassa del bilancio di previsione degli esercizi 2024, 2025 e 2026 (allegato 2 alla proposta deliberativa);

- relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs n. 267/2000, comprensiva dell'analisi sulla dinamica dei residui attivi e passivi, classificati per titoli relativamente all'esercizio 2024 nonché sulla dinamica e sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, classificate, rispettivamente, per principali voci di entrata e macroaggregati di spesa (allegato 3 alla proposta deliberativa);
- Stato di Attuazione dei Programmi 2024 – Rendicontazione del documento unico di Programmazione 2024/2026 al 27/05/2024 (allegato 4);
- Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione Strategica 2025 – Sezione Operativa 2025-2027 (allegato 6);
- parere di regolarità tecnico-amministrativa espresso ex art. 49, co. 1. D. Lgs. n. 267/2000 dalla Dirigente del Settore Programmazione e Controllo dott.ssa Michela Lazzarini nonché parere di regolarità tecnico-amministrativa e contabile espresso dal Direttore dell'Area Economia e Finanza dott. Nicola Nardin.

### ***ESAMINATI ALTRESI'***

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 21/12/2023 con la quale è stato approvato il bilancio previsione 2023-2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 29/02/2024 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui;
- la determinazione dirigenziale n. 9 del 09/01/2024 a firma del Responsabile Finanziario per la sola applicazione di avanzo di amministrazione vincolato, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c) del D. Lgs. 267/2000;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 18 aprile 2024 (ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 29/02/2024) con la quale è stata approvata una variazione di bilancio;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 13 giugno 2024 con la quale è stata approvata una variazione di bilancio;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 18/04/2024 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023;

### ***RICHIAMATI***

- l'art. 239, comma 1, lett. B), n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 3, comma 1, lett. O) del D. L. n. 174/2012 avente ad oggetto "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali" convertito nella Legge n. 213/2012, che modificando il sopra citato art. 239, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 267/2000, introduce l'ulteriore parere in materia di verifica degli equilibri di bilancio;
- l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni che ha anticipato al 31 luglio la deliberazione di verifica

della salvaguardia degli equilibri di bilancio attestante il permanere o meno degli equilibri generali del bilancio;

- le disposizioni di cui agli artt. 175 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000 aventi ad oggetto, rispettivamente, le variazioni al bilancio di previsione e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

### **EFFETTUATE**

le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

### **PREMESSO**

L'approvazione del bilancio 2024-2026 è stata caratterizzata dall'iscrizione dell'entrata relativa all'addizionale comunale sui diritti di imbarco aeroportuale, in esecuzione dell'accordo sottoscritto tra l'Ente e la Presidenza del Consiglio ai sensi della normativa di cui all'articolo 43 del decreto legge n. 50/2022, convertito con legge n. 91/2022.

A seguito dell'annullamento di tale entrata da parte del Consiglio di Stato, che si è espresso con sentenza n. 4858/2024, è emersa una situazione di potenziale squilibrio di bilancio di cui l'Ente ha preso atto con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 13/6/2024 e alla quale ha fatto fronte utilizzando, al fine del mantenimento del pareggio di bilancio, una quota dell'avanzo di amministrazione non vincolato ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera b) del D. Lgs. 267/2000.

Permane inoltre la criticità conseguente al mancato rifinanziamento della Legge Speciale per Venezia, le cui risorse (quelle accantonate e quelle a legislazione vigente) risultano tendenzialmente bastevoli a garantire il livello di manutenzioni ed interventi fino al 2027.

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

Con comunicazione del 6/05/2024 (PG 2024/218848) l'Area Economia e Finanza ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

1. attestazione, a livello di Settore, della sussistenza o meno di debiti fuori bilancio ad oggi non riconosciuti, ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/00;
2. attestazione, a livello di Settore, della permanenza degli equilibri di bilancio annuali e pluriennali;
3. attestazione, a livello di Settore, dell'avanzamento delle entrate e spese;

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

Si segnalano, invece, i debiti fuori bilancio che hanno trovato copertura finanziaria nelle precedenti variazioni di bilancio mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato da fondo rischi e oneri e fondo contenzioso:

- Ordinanza della Corte d'Appello di Londra CA 2023 – 000161 del 20 dicembre 2023 (Reg. 379/2023), di riforma della sentenza di primo grado, che condanna il Comune

di Venezia al pagamento delle spese di controparte. Il debito fuori bilancio è stato riconosciuto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 18/04/2024;

- Sentenza del Consiglio di Stato n. 501/2024 relativamente a fattispecie di autorizzazione allo svolgimento di attività di noleggio con conducente da parte di comuni diversi dal Comune di Venezia e mancata uniformità di trattamento rispetto alle autorizzazioni rilasciate dal Comune di Venezia. Il debito fuori bilancio è stato riconosciuto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 13/06/2024.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, risulta adeguata.

L'analisi svolta dall'Area Economia e Finanza sull'andamento delle entrate, come da allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, punto 3.3, non ha fatto emergere la necessità di incremento del Fondo, come risulta dalla tabella seguente.

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio	Accertato al 1/07/2024	Incassato a competenza 01/07/2024	% di incasso	Importo aggiornato FCDE
Imu-Tasi recupero evasione	61,06%	7.500.000,00	2.373.374,84	2.212.991,84	29,51%	4.580.000,00
Imposta soggiorno	3,32%	37.050.500,00	6.642.339,83	6.464.665,75	17,45%	1.228.000,00
CIMP recupero evasione	52,10%	500.000,00	26.138,53	8.200,53	1,64%	261.000,00
Tari		109.552.771,00	25.697.607,26	6.323.459,61	5,77%	6.018.012,00
Proventi trasporto scolastico	3,62%	165.000,00	69.471,76	63.802,25	38,67%	6.000,00
Proventi impianti sportivi	31,04%	950.000,00	-	-	0,00%	295.000,00
Rette asilo nido	1,06%	2.250.000,00	1.240.167,59	1.240.167,59	55,12%	27.000,00
Canoni concessioni impianti sportivi	16,85%	117.638,40	92.532,43	41.563,87	35,33%	13.000,00
Canone palestre scolastiche	0,85%	425.000,00	305.532,29	255.444,77	60,10%	4.000,00
Canone concessione in uso approdi pubblici	45,96%	2.000.000,00	800,00	800,00	0,04%	911.000,00
Fitti abitativi non ERP	21,13%	7.529.000,00	3.312.079,04	1.078.944,28	14,33%	1.638.000,00
Fitti non abitativi (Patrimonio)	13,85%	1.221.656,18	1.292.494,97	424.388,96	34,74%	170.000,00
Fitti abitativi ERP	25,60%	2.581.000,00	1.072.294,76	314.105,33	12,17%	661.000,00
Fitti abitativi (subaffitti non ERP)	0,00%	17.235,00	6.424,38	2.632,66	15,28%	
COSAP recupero evasione	49,19%	12.500.000,00	54.310,72	44.426,72	0,36%	738.000,00
Sanzioni codice della strada	31,91%	10.300.000,00	5.257.767,45	3.041.794,70	29,53%	4.687.000,00

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio	Accertato al 1/07/2024	Incassato a competenza 01/07/2024	% di incasso	Importo aggiornato FCDE
Sanzioni codice della strada - velox	28,67%	8.200.000,00	2.386.828,53	894.733,53	10,91%	2.352.000,00
Violazione regolamenti comunali	60,51%	2.500.000,00	588.205,13	583.771,38	23,35%	1.513.000,00
Rimborsi vari Pm	24,32%	3.300.000,00	845.487,04	845.087,04	25,61%	803.000,00
Canone scarichi reflui		6.900.000,00	1.671.863,38	1.284.166,66	18,61%	240.000,00
<b>Importo totale FCDE assestato</b>						<b>26.145.012,00</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>						<b>26.145.012,00</b>

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni alla data della verifica	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	262.590.765,90	125.966.174,81	116.250,52	136.740.841,61
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	89.556.256,57	15.860.337,77	953.480,89	72.742.437,91
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	75.487.518,29	23.806.711,64	1.318.989,47	52.999.796,12
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	129.657.980,54	17.537.483,75	1.706.445,27	110.414.051,52
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.789.324,94	107.617,33	-	2.681.707,61
<b>Totale entrate finali</b>	<b>560.081.846,24</b>	<b>183.278.325,30</b>	<b>1.224.686,17</b>	<b>375.578.834,77</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.477.922,47	3.661.813,13	501.396,60	6.314.712,74
<b>Totale titoli</b>	<b>570.559.768,71</b>	<b>186.940.138,43</b>	<b>1.726.082,77</b>	<b>381.893.547,51</b>

	Residui 31/12/2023	Pagamenti alla data della verifica	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	110.094.235,25	67.893.286,88	599.892,35	42.800.840,72
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	83.517.646,19	63.340.664,03	1.868.493,34	22.045.475,50
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività	-	-	-	-

finanziarie				
<b>Totale spese finali</b>	<b>196.611.881,44</b>	<b>131.233.950,91</b>	<b>2.468.385,69</b>	<b>67.846.316,22</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	13.023.377,89	7.370.434,21	501.396,60	6.154.340,28
<b>Totale titoli</b>	<b>206.635.259,33</b>	<b>138.604.385,12</b>	<b>2.969.782,29</b>	<b>71.000.656,50</b>

Si rileva 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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione.

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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, 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.

## **PNRR**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso degli interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026 ed ha ricevuto il monitoraggio periodico dell'auditing di tutti gli interventi finanziati dal PNRR.

Il Collegio ha monitorato in sede di verifica trimestrale di cui all'art. 223 del Tuel l'andamento della cassa vincolata attinente agli interventi finanziati dal PNRR stesso.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

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, assicurando così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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 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 e dal Decreto-legge n. 19 del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta 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.

In tal senso, come già anticipato, l'ente ha costituito un'apposita unità di progetto ed ha nominato un responsabile per l'auditing, il quale relaziona periodicamente sul monitoraggio effettuato.

## **EQUILIBRI DI BILANCIO.**

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale, a seguito dell'approvazione definitiva della presente proposta di deliberazione di variazione, e delle determinazioni dirigenziali di variazione dei cronoprogrammi delle opere nel frattempo intervenute, sono così rappresentati:

### **EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Entrate correnti</b>			

Titolo I - entrate tributarie	434.204.192,42	448.987.022,40	450.636.880,96
Titolo II - trasferimenti	228.858.084,29	168.981.722,83	150.002.496,21
Titolo III - entrate extratributarie	169.996.827,30	166.321.315,39	167.118.801,39
Riduzione attività finanziarie destinate a estinzione prestito bullet			83.875.800,00
Avanzo di amministrazione	50.650.133,67	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	51.760.105,68	3.764.231,84	434.495,78
Entrate destinate a spese d'investimento	-58.205.934,34	-43.639.250,00	-26.206.785,45
<b>Totale</b>	<b>877.263.409,02</b>	<b>744.415.042,46</b>	<b>825.861.688,89</b>
<b>Spese correnti</b>			
Titolo I - spese correnti	859.510.571,21	727.647.708,22	728.029.736,98
Titolo III - incremento attività finanziarie	6.369.416,12	6.757.313,57	3.531.445,34
Titolo IV - rimborso prestiti	11.383.421,69	10.010.020,67	94.300.506,57
<b>Totale</b>	<b>877.263.409,02</b>	<b>744.415.042,46</b>	<b>825.861.688,89</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE

	2024	2025	2026
<b>Entrate c/capitale</b>			
Titolo IV - entrate in c/capitale	641.578.557,85	130.355.101,01	75.881.481,91
Titolo V - riduzione attività finanziarie	19.475.699,49	21.000.000,00	104.875.800,00
Titolo VI - mutui	86.014.422,49	31.006.557,70	10.166.446,91
Entrate correnti destinate ad investimenti	58.205.934,34	43.639.250,00	26.206.785,45
Riduzione attività finanziarie destinate a estinzione prestito bullet			-83.875.800,00
Avanzo di amministrazione	53.040.766,44	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato capitale	169.051.008,38	36.955.758,96	6.421.351,59
<b>totale entrate</b>	<b>1.027.366.388,99</b>	<b>262.956.667,67</b>	<b>139.676.065,86</b>
<b>Spese c/capitale</b>			
Titolo II - spese in c/capitale	1.012.366.388,99	247.956.667,67	124.676.065,86
Titolo III - incremento attività finanziarie	21.369.416,12	21.757.313,57	18.531.445,34
Titolo III finanziato con entrate correnti	-6.369.416,12	-6.757.313,57	-3.531.445,34
<b>totale spese</b>	<b>1.027.366.388,99</b>	<b>262.956.667,67</b>	<b>139.676.065,86</b>

L'equilibrio economico evidenzia uno scostamento dell'indice di copertura delle spese correnti influenzato dalla diversa temporalità di contabilizzazione tra le entrate e le spese, in quanto, a fronte di spese già impegnate all'atto di approvazione del bilancio e nel corso del primo semestre, le relative entrate si concretizzeranno nella seconda metà dell'esercizio (vedi le entrate tributarie), o saranno comunicate successivamente al presente documento (vedi trasferimenti statali).

Il Collegio, anche alla luce dell'attuale situazione, evidenzia la necessità di un attento e costante monitoraggio delle voci di entrata e di spesa nonché del fondo svalutazione crediti.

Per le entrate in particolare si raccomanda di monitorare quelle che, non avendo un andamento costante nell'anno, potrebbero comportare necessità di successivi interventi di riassetamento.

## **GESTIONE DI CASSA**

Si rappresenta di seguito il prospetto riportante il riepilogo dei saldi di cassa presunta.

saldo di cassa al 31/12/2023	307.192.104,94
previsioni definitive di cassa 2024 - ENTRATA	2.544.303.182,77
previsioni definitive di cassa 2024 - SPESA	2.685.122.810,47
saldo presunto di cassa al 31/12/2024 ante manovra	166.372.477,24
saldo di cassa manovra di assestamento	146.205,35
saldo presunto di cassa al 31/12/2024	166.518.682,59

L'Ente, nel rispetto della pronuncia della Sezione Autonomie della Corte dei Conti. 17/SEAUT/2023, ha rideterminato la cassa vincolata al 1° gennaio 2024, secondo i criteri indicati da Arconet, ovvero attraverso la gestione unitaria dei vincoli di varie tipologie di entrata (oneri di urbanizzazione, contributi a rendicontazione Stato/Regione/ecc, imposta di soggiorno, sanzioni codice della strada, 10% alienazioni immobiliari da destinare alla estinzione anticipata dei mutui, ecc.), mantenendo invariate, invece, le altre casse con vincoli specifici, già esistenti al 31/12/2023 (mutui e prestiti, legge speciale e PNRR).

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/6/2024 ammonta ad euro 128.076.371,85 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/6/2024 assume il seguente dettaglio:

	<b>Al 1/1/2024</b>	<b>Al 30/6/2024</b>
Mutui infruttiferi diversi	20.288.117,98	19.123.429,57
Mutui Cassa Depositi e Prestiti	256.968,09	324.016,07
Contributi statali Legge Speciale Venezia	116.788.151,26	106.707.483,63
Fondi PNRR	9.140.976,61	1.921.442,58
Cassa vincolata (per legge, principi contabili o trasferimenti a rendicontazione)	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>146.474.213,94</b>	<b>128.076.371,85</b>

Per quanto riguarda la cassa libera, l'Organo di revisione ha verificato che la stessa, al 30/6/2024, ammonta ad euro 166.156.950,32. Il dato risente del fatto che con la cassa libera sono stati anticipati pagamenti della nuova cassa vincolata costituita all'1/1/2024, non avendo ancora quest'ultima la necessaria capienza per sostenere i pagamenti.

## **APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che sono state applicate le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 al bilancio di previsione 2024– 2026:

- € 50.650.133,67 per il finanziamento di spese correnti;
- € 53.040.766,44 per il finanziamento di spese d'investimento.

Si riporta di seguito il quadro di applicazione dell'avanzo nell'esercizio 2023:

	<i>Avanzo di amministrazione da rendiconto 2023</i>	<i>Avanzo applicato in sede di approvazione del bilancio 2024</i>	<i>Avanzo applicato in corso di esercizio 2024 e con assestamento</i>	<i>Avanzo ancora da destinare</i>
Parte destinata agli investimenti:	2.892.206,87			2.892.206,87
Parte vincolata derivante:				
- da contrazioni di mutui	5.315,20			5.315,20
- da leggi o principi contabili	42.841.721,80	10.895.000,00	4.928.301,65	27.018.420,15
- formalmente attribuiti dall'Ente	34.314.283,92			34.314.283,92
- da trasferimenti	79.547.305,62	5.047.552,02	14.540.019,47	59.959.734,13
Parte accantonata:				
- FCDE ed altri accantonamenti	236.341.814,54	9.782.459,29	4.658.501,36	221.900.853,89
Fondi disponibili:	54.362.852,31		53.839.066,32	523.785,99
<b>Totale fondi</b>	<b>450.305.500,26</b>	<b>25.725.011,31</b>	<b>77.965.888,80</b>	<b>346.614.600,15</b>

Tenuto conto dell'avanzo applicato con la presente variazione di assestamento generale al bilancio, risulta ancora da destinare la quota di avanzo pari a € 346.614.600,15, che al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nonché al fondo rischi contenzioso, pari complessivamente a € 221.900.853,89, residua per la quota disponibile di complessivi € 124.713.746,26, così suddiviso:

	<i>Avanzo al netto dei fondi accantonati</i>	<i>Quota disponibile</i>
Spese di investimento	2.892.206,87	2.892.206,87
Vincoli derivanti contrazioni di mutui	5.315,20	5.315,20
Vincoli per leggi o principi contabili	42.841.721,80	27.018.420,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	34.314.283,92	34.314.283,92
Vincoli da trasferimenti	79.547.305,62	59.959.734,13
Parte disponibile	54.362.852,31	523.785,99
<b>Totale fondi</b>	<b>213.963.685,72</b>	<b>124.713.746,26</b>

### **RILEVATO ALTRESI' CHE**

- a seguito del verificarsi di fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio, si rende necessario procedere a variazioni finalizzate a dare risposta alle esigenze emerse garantendo il mantenimento del pareggio di bilancio;
- le variazioni di bilancio, essendo modificative delle previsioni agli stanziamenti di entrata per tipologie e titoli e riguardando modifiche alle previsioni di spesa relative a missioni, programmi e titoli rientrano nella competenza del Consiglio Comunale;

### **VERIFICATO CHE**

- il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico tra maggiori e minori spese degli stanziamenti relativi al bilancio di previsione 2024-2026;
- a seguito dell'operazione di assestamento generale del bilancio, sono mantenuti il pareggio finanziario complessivo, gli equilibri di parte corrente, di conto capitale e dei servizi per conto terzi delle previsioni relative all'esercizio 2024;
- le variazioni al bilancio di previsione 2024-2026 contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame:
  - sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
  - sono attendibili ed, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da documentazione agli atti dell'Ente;
- sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici comunali, nel rispetto degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

### **CONSTATATO ALTRESI CHE**

- i dati riportati nella proposta di deliberazione nonché nei prospetti allegati alla proposta deliberativa corrispondono alle scritture contabili dell'Ente;
- la documentazione a corredo del provvedimento in esame mostra relativamente all'esercizio 2024 il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo le diverse fattispecie previste dalla normativa vigente; inoltre, a seguito delle verifiche effettuate sulla situazione contabile delle entrate e delle spese nonché sulle previsioni degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, si rileva che non si rendono necessarie manovre per il ripristino degli equilibri;
- con le suddette variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2024- 2026 viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di cui ai commi 2 e 6 dell'art. 162 del citato D.Lgs. n. 267/00 nonché di quanto disposto dall'art. 193, comma 1, dello stesso Decreto Legislativo;

### **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione,

- visto l'art. 239, comma 1, lett. b), D. Lgs. n. 267/00, che prevede che l'Organo di revisione rilasci il proprio parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- visti gli artt. 170 e 174 del Tuel;
- visto il Principio contabile applicato Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto n. 8;
- visto il Regolamento di contabilità dell'Ente;

### **CONSIDERATO**

- che la presentazione del Dup al Consiglio deve intendersi come la comunicazione delle Linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio

della nota di aggiornamento al Dup, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del Dup confluiscono nella redazione del bilancio di previsione;

- che il Dup costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

### **TENUTO CONTO**

- che il Dup 2025-2027 costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- che il Dup 2025-2027, individua gli indirizzi strategici ed operativi dell'Ente;

### **VERIFICATO**

- che lo schema di Dup contiene gli elementi minimi previsti dal Principio applicato della Programmazione (All. n. 4/1 al Dlgs. n. 118/11);
- che la Sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3, del D. Lgs. n. 267/00, e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente;
- che la Sezione operativa è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione;
- che la Sezione Operativa contiene i seguenti documenti che l'Organo di revisione ha provveduto a verificare tenendo conto della specifica normativa di riferimento:
  - il Programma triennale dei lavori pubblici e l'Elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128, del D. Lgs. n. 163/06;
  - il Programma triennale del fabbisogno di personale 2025-2027;
  - il Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali (art. 58, comma 1, della Legge n. 133/08;

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

#### **Visto:**

- il parere di regolarità tecnico-amministrativa attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa espresso, per quanto di competenza, dal Dirigente del Settore Programmazione e Controllo, nonché il parere di regolarità tecnico-amministrativa e contabile espresso dal Direttore dell'Area Economia e Finanza, ai sensi dell'art.49 del D. Lgs. n. 267/2000;

#### **Verificato:**

- il permanere degli equilibri di bilancio;

- il Documento Unico di Programmazione - D.U.P - Sezione strategica 2025 - Sezione operativa 2025-2027

esprime parere favorevole alla **Proposta di Deliberazione n. 2024/1049 del 13/06/2024 del Consiglio Comunale** “Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 - verifica degli equilibri generali di bilancio, assestamento generale e Stato di Attuazione dei Programmi (SAP) 2024. Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027.

Data della firma digitale

## **Il Collegio dei Revisori**

Dr. Giovanni ZAMPIERI – Presidente

Dr. Paolo BOCCHESI – Componente

Dr. Adriano FERRO – Componente

**Allegato:** Analisi variazioni di bilancio su Proposta di deliberazione n. 2024/1049 del 13/06/2024 da sottoporre al Consiglio Comunale ad oggetto “Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 - verifica degli equilibri generali di bilancio, assestamento generale e Stato di Attuazione dei Programmi (SAP) 2024. Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027”.