



***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU***  
***SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO***  
***ASSESTAMENTO GENERALE***  
***E***

***VARIAZIONE N. 12/C/2024 AL BP 2025-2027***

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n 417 del 17 Giugno 2025**

**CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE**

## 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 metropolitano 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.

*(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)*

*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".

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027**

## PREMESSA

In data 18/12/2024 il Consiglio metropolitano ha approvato con Delibera n. 122 il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr verbale n. 404 del 03/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23.12.2024.

In data 16.04.2025 il Consiglio metropolitano ha approvato con Delibera n. 24 il rendiconto 2024 (cfr verbale n. 413 del 24.03.2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06,05,2025, determinando un risultato di amministrazione di euro **82.889.918,14** così composto:

|                                                                           |  |  |  |                      |
|---------------------------------------------------------------------------|--|--|--|----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)</b>               |  |  |  | <b>82.889.918,14</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:</b> |  |  |  |                      |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                   |  |  |  |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024                         |  |  |  | 15.771.502,20        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                             |  |  |  | -                    |
| Fondo perdite società partecipate                                         |  |  |  | 354.379,75           |
| Fondo contezioso                                                          |  |  |  | 6.125.379,08         |
| Altri accantonamenti                                                      |  |  |  | 9.622.224,00         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                       |  |  |  | <b>31.873.485,03</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                    |  |  |  |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                       |  |  |  | 8.364.261,44         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                        |  |  |  | 17.586.826,56        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                              |  |  |  | -                    |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                  |  |  |  | 9.456.179,42         |
| Altri vincoli                                                             |  |  |  | -                    |
| <b>Totale parte vincolata ( C)</b>                                        |  |  |  | <b>35.407.267,42</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                  |  |  |  |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>                      |  |  |  | <b>385.547,77</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                               |  |  |  | <b>15.223.617,92</b> |

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

- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 2 del 07/01/2025, di approvazione della variazione n. **1/S/2025** al BP 2025-2027;
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 1 del 29/01/2025 di approvazione della variazione n. **2/C/2025** al BP 2025-2027;
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 9 del 7/02/2025 con cui è stata approvata la prima variazione finanziaria al PEG 2025-2027 variazione n. **3/S/2025**,
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 11 del 19/02/2025 di variazione n. **4/S/2025** al BP 2025-2027 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al FPV esercizi 2024 e successivi – Variazione di cassa 2025, ai sensi della lett. d), comma 5 bis, art. 175 del Tuel";
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 4 del 05/03/2025 di approvazione della variazione n. **5/C/2025** al BP 2025-2027;
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 18 del 10/03/2025 con cui è stata approvata la seconda variazione finanziaria al PEG 2025-2027 variazione n. **6/S/2025**,
- la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 25 del 16/04/2025 con cui è stata approvata la variazione n. **7/C/2025** al BP 2025-2027 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del Tuel;
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 29 del 18/04/2025 con cui è stata approvata la terza variazione finanziaria al PEG 2025-2027 variazione n. **8/S/2025**,
- la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 28.05/2025 con cui è stata approvata la variazione n. **9/C/2025** al BP 2025-2027 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del Tuel;
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 36 del 30/05/2025 con cui è stata approvata la quarta variazione finanziaria al PEG 2025-2027 variazione n. **10/S/2025**,
- l'Atto della Sindaca Metropolitana n. 39 del 10/06/2025 con cui è stata approvata la quinta variazione finanziaria al PEG 2025-2027 variazione n. **11/S/2025**,

Fino alla data odierna, includendo la manovra di bilancio n. 12/C/2025 al BP 2024-2026, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel,, una quota di avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2024 per **32.441.072,14** così composta:

| Avanzo di amministrazione | Consuntivo 2024      | Avanzo applicato a BP2025 |
|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| Vincolato                 | 35.407.267,42        | 18.372.748,05             |
| Destinato ad Investire    | 385.547,77           | 0,00                      |
| Accantonato               | 31.873.485,03        | 2.095.354,84              |
| Libero                    | 15.223.617,92        | 11.972.969,25             |
| <b>tot.</b>               | <b>82.889.918,14</b> | <b>32.441.072,14</b>      |

Nel dettaglio le quote di avanzo di amministrazione oggetto di applicazione a bilancio:

| Applicazione di Avanzo di amministrazione 2024 al Bilancio 2025 _alla var 12_ C_ 2025 |                        |              |              |               |               |                     |                  |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|------------------|---------------|
| Avanzo di amministrazione                                                             | Iniziale al 31/12/2024 | DCM N.1/2025 | DCM N.4/2025 | DCM N.25/2025 | DCM N.40/2025 | Var.provv.n.12/C/25 | AVANZO APPLICATO | Residuo       |
| Vincolato                                                                             | 35.407.267,42          | 9.086.519,86 | 142.587,71   | 11.278.853,16 | 80.242,03     | -2.215.454,71       | 37.622.722,13    | 17.034.519,37 |
| Destinato ad Investimenti                                                             | 385.547,77             | 0,00         | 0,00         | 0,00          |               |                     | 385.547,77       | 385.547,77    |
| Accantonato                                                                           | 31.873.485,03          | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 2.095.354,84  |                     | 31.873.485,03    | 29.778.130,19 |
| Libero                                                                                | 15.223.617,92          | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 2.655.900,00  | 9.317.069,25        | 5.906.548,67     | 3.250.648,67  |
| tot.                                                                                  | 82.889.918,14          | 9.086.519,86 | 142.587,71   | 11.278.853,16 | 4.831.496,87  | 7.101.614,54        | 32.441.072,14    | 50.448.846,00 |
|                                                                                       | avanzo a BP 2025       |              |              | 32.441.072,14 |               |                     |                  |               |

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'Ente, in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da allegato "D" al DM del 19/06/2024 è risultato essere, in pareggio, non essendo, tenuto né a restituire né a ricevere alcun importo, e non ha pertanto dovuto operare alcuna variazione sul Bilancio di previsione 2025/2027.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel.

## PNRR

L'Organo di Revisione *ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 30.05.2025, per i quali si rimanda ai dati riportati nelle tabelle allegate al presente parere.

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, nonché la trasmissione del rendiconto di progetto se validato e/o in corso validazione, al fine di definirne il rientro dei flussi di cassa. (Vedi nota di ricognizione trasmessa da questo Collegio prot. n. 1717 del 11.06.2025 e la nota di risposta del Dirigente dei Servizi Finanziari e Sistemi informativi n. 1769 del 16.06.2025 e del Coordinatore di Dipartimento Territoriale n. 1772 del 16.06.2025)

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.

L'Organo di Revisione ha accertato le corrette variazioni di bilancio concernenti le rimodulazioni dei cronoprogrammi di spesa, che rispecchiano le autorizzazioni del Ministero competente (acquisire nota del Ministero).

L'Ente ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi delle Circolari del MEF 21/2024. L'Organo di revisione ha verificato la reversale e la corretta iscrizione a bilancio.

### **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30.05.2025 ai fini degli Equilibri di Bilancio 2025/2027;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione sugli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti per i quali sussiste la copertura finanziaria e si è avviato l'iter procedurale di riconoscimento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.05.2025 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- l. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo trimestre del 2025.

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 Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Collegio prende atto che, con nota prot. n. 1425 del 15/05/2025, 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 31/12/2024 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

A seguito dell'ulteriore ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente, effettuata in sede di equilibri, si è proceduto a rideterminare il fondo rischi per contenzioso in **14.673.085,46** euro, che trova la sua copertura finanziaria come segue:

- a) **12.322.676,26** euro quale accantonamento in avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2024
- b) **2.134.409,20** euro in risorse stanziare nel Bilancio 2025/2027 in conto residui;
- c) **216.000,00** euro in risorse stanziare nel Bilancio 2025/2027 annualità 2025 (di cui euro 36.000,00 iscritte all'interno della Missione 20 "Altri fondi", ed euro 180.000,00 imputati all'interno della Missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio").

Dagli atti a corredo dell'operazione sono stati segnalati i seguenti debiti fuori bilancio, per ammontare complessivo di **2.284.565,18** euro di cui:

- **2.280.543,02** euro sono relativi a debiti fuori bilancio afferenti alla Direzione Advocatura derivanti da sentenze esecutive, di cui 2.042.404,94 euro relativi a riserve su appalto per interventi di edilizia scolastica (prop. DCM id. n. 70/2025) e 238.138,08 euro per espropri (prop. DCM id. n. 69/2025). I debiti di cui trattasi trovano integrale copertura in conto residui per 58.138,08 euro e sulla competenza 2025 per 2.222.404,94 euro;
- **4.022,16 euro** relativi ad ulteriori 5 debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (lett. "a", art. 194, del TUEL) segnalati dalla Direzione Advocatura, con nota prot. int. n. 1581 del 30/05/2025, che saranno prossimamente sottoposti al Consiglio metropolitano per il loro riconoscimento

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso rilasciando apposito parere articolato in data 17/06/2025;

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ordinario ancora disponibile è pari ad euro 1.550.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 di pari importo. Si rileva un decremento dello stesso di 120.000,00 euro rispetto al dato antecedente alla presente variazione, che ammontava a 1.670.000,00 euro.

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 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 rideterminato in sede di assestamento del Bilancio come segue:

| FCDE AGLI EQUILIBRI - ANTE ASSESTAMENTO BP2025 |                                |                              |              |              |                               | FCDE - POST ASSESTAMENTO BP2025             |                                          |                     |                                                 |                          |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|
| Cap. Entrata                                   | stanziamento definitivo BP2025 | stanziamento definitivo FCDE | accertamenti | incassi      | Grado Inesigibilità EQUILIBRI | VARIAZIONE PROVVISORIA stanziamento entrata | stanziamento Entrate BP2025 CON VAR 12/C | Grado Inesigibilità | VARIAZIONE PROVVISORI A stanziamento spesa FCDE | NUOVO FCDE RIDETERMINATO |
| (E) 13                                         | 6.000,00                       | 5.595,00                     | 0,00         | 0,00         | 100%                          |                                             | 6.000,00                                 | 93,25%              | 0,00                                            | 5.595,00                 |
| (E) 187                                        | 8.000.000,00                   | 3.619.200,00                 | 2.037.451,88 | 1.088.101,59 | 86,40%                        |                                             | 8.000.000,00                             | 45,24%              | 0,00                                            | 3.619.200,00             |
| (E) 188                                        | 2.100.000,00                   | 1.408.680,00                 | 1.235.891,13 | 705.232,12   | 66,42%                        |                                             | 2.100.000,00                             | 66,42%              | -13.860,00                                      | 1.394.820,00             |
| (E) 189                                        | 20.000,00                      | 9.048,00                     | 6,00         | 0,00         | 100%                          |                                             | 20.000,00                                | 45,24%              | 0,00                                            | 9.048,00                 |
| (E) 505                                        | 164.300,00                     | 35.045,19                    | 175.459,00   | 0,00         | 100%                          | 11.159,00                                   | 175.459,00                               | 21,33%              | 2.380,21                                        | 37.425,40                |
| (E) 506/2                                      | 678.629,00                     | 241.591,92                   | 678.629,00   | 313.017,00   | 53,88%                        |                                             | 678.629,00                               | 35,60%              | 0,00                                            | 241.591,92               |
| (E) 507/2                                      | 181.687,00                     | 32.740,00                    | 165.938,00   | 114.165,00   | 37,16%                        |                                             | 181.687,00                               | 18,02%              | 0,00                                            | 32.740,00                |
| (E) 507/3                                      | 169.147,00                     | 26.725,23                    | 135.746,00   | 0,00         | 100%                          |                                             | 169.147,00                               | 15,80%              | 0,00                                            | 26.725,23                |
| (E) 507/6                                      | 405.707,00                     | 73.108,40                    | 370.088,00   | 250.157,00   | 38,34%                        |                                             | 405.707,00                               | 18,02%              | 0,00                                            | 73.108,40                |
| (E) 507/7                                      | 192.600,00                     | 30.430,80                    | 152.742,00   | 0,00         | 100%                          |                                             | 192.600,00                               | 15,80%              | 0,00                                            | 30.430,80                |
| (E) 606/1                                      | 182.617,03                     | 31.282,30                    | 147.542,66   | 36.246,67    | 80,15%                        |                                             | 182.617,03                               | 17,13%              | 0,00                                            | 31.282,30                |
| (E) 612/0                                      | 146.793,00                     | 0,00                         | 146.793,00   | 146.793,00   | 0%                            |                                             | 146.793,00                               | 0%                  | 0,00                                            | 0,00                     |
| (E) 760/5                                      | 151.000,00                     | 150.124,20                   | 153.100,18   | 23.781,74    | 84,47%                        | 2.100,18                                    | 153.100,18                               | 84,47%              | -20.800,48                                      | 129.323,72               |
| (E) 770/6                                      | 16.177,50                      | 16.177,50                    | 16.177,50    | 0,00         | 100%                          |                                             | 16.177,50                                | 100,00%             | 0,00                                            | 16.177,50                |
| (E) 770/8                                      | 11.099,34                      | 11.099,34                    | 11.099,34    | 0,00         | 100%                          |                                             | 11.099,34                                | 100,00%             | 0,00                                            | 11.099,34                |
| (E) 770/10                                     | 726,26                         | 726,26                       | 726,26       | 0,00         | 100%                          |                                             | 726,26                                   | 100,00%             | 0,00                                            | 726,26                   |
| (E) 770/12                                     | 35.240,50                      | 35.240,50                    | 35.240,50    | 0,00         | 100%                          |                                             | 35.240,50                                | 100,00%             | 0,00                                            | 35.240,50                |
|                                                | 12.461.723,63                  | 5.726.814,64                 |              |              |                               | 13.259,18                                   | 12.474.982,81                            |                     | -32.280,27                                      | 5.694.534,37             |

FCDE EQUILIBRI

FCDE ASSESTAMENTO

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

| <b>Fondo rischi_Missione 20 programma 3 BP 2025/2027</b>                            |                   |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>capitolo</i>                                                                     | 2025              | 2026                | 2027                | <i>totale</i>       |
| 18556                                                                               | 0,00              | 550.000,00          | 406.445,69          | 956.445,69          |
| 19434/15                                                                            | 36.000,00         | 0,00                | 0,00                | 36.000,00           |
| tot. Fondo Rischi                                                                   | <b>36.000,00</b>  | <b>550.000,00</b>   | <b>406.445,69</b>   | <b>956.445,69</b>   |
| <b>RINNOVI CONTRATTUALI_Missione 20 programma 3 BP 2025/2027</b>                    |                   |                     |                     |                     |
| <i>capitolo</i>                                                                     | 2025              | 2026                | 2027                | <i>totale</i>       |
| 17567                                                                               | 36.978,00         | 37.537,00           | 54.655,00           | 129.170,00          |
| 19837                                                                               | 673.455,00        | 445.713,00          | 793.635,00          | 1.912.803,00        |
| tot.Rinnovi contrattuali                                                            | <b>710.433,00</b> | <b>483.250,00</b>   | <b>848.290,00</b>   | <b>2.041.973,00</b> |
| <b>Fondo contribuito alla finanza pubblica_Missione 20 programma 3 BP 2025/2027</b> |                   |                     |                     |                     |
| <i>capitolo</i>                                                                     | 2025              | 2026                | 2027                | <i>totale</i>       |
| 21693                                                                               | <b>225.678,00</b> | <b>677.034,00</b>   | <b>677.034,00</b>   | <b>1.579.746,00</b> |
| <b>Totale per annualità</b>                                                         | <b>972.111,00</b> | <b>1.710.284,00</b> | <b>1.931.769,69</b> | <b>4.614.164,69</b> |

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

In base ai risultati d'esercizio al 31/12/2024 dei bilanci, approvati o in corso di approvazione delle società partecipate dall'Ente, non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.05.2025 ammonta ad euro 288.100.089,07.

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di Equilibri, la cassa vincolata, ammonta ad euro **92.108.188,25** e corrisponde a quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere al 30.05.2025.

La composizione della cassa vincolata alla data del **30.05.2025** assume il seguente dettaglio:

| <b>Dettaglio Data 30/05/2025</b> |                                          |                  |                        |
|----------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------------------|
| <b>Numero</b>                    | <b>Descrizione conto tesoreria</b>       | <b>Tipo</b>      | <b>Saldo contabile</b> |
| 79                               | CONTR.REP.6570                           | Vincolato        | 313.858,19             |
| 80                               | CONTR.REP.6571                           | Vincolato        | 199.794,20             |
| 82                               | CONTR.REP.6735                           | Vincolato        | 8.866,79               |
| 302                              | NUOVO CAMPO SPORTIVO IST.VASAR           | Vincolato        | 0,01                   |
| 304                              | NUOVI SPOGLIATOI CAMPO RUGBY             | Vincolato        | 4.563,05               |
| 305                              | ADEGUAMENTO PISCINA L.DA VINCI           | Vincolato        | 4.675,36               |
| 307                              | MUTUO CREDITO SPORTIVO 1                 | Vincolato        | 3.761,10               |
| 308                              | MUTUO CREDITO SPORTIVO 2                 | Vincolato        | 7.273,95               |
| 309                              | MUTUO CREDITO SPORTIVO 3                 | Vincolato        | 250.405,13             |
|                                  | <b>Totale vincoli per prestiti</b>       |                  | <b>793.197,78</b>      |
| <b>301</b>                       | <b>SOMME VINCOLATE PER TRASFERIMENTI</b> | <b>Vincolato</b> | <b>35.669.406,60</b>   |
|                                  | Totale vincolato                         |                  | 36.462.604,38          |
| 100                              | CONTO ORDINARIO                          | Normale          | 251.637.484,69         |
|                                  | <b>Totale</b>                            |                  | <b>288.100.089,07</b>  |

Questo Collegio prende atto che:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad **-8,45 giorni** (dati certificati relativi al I° trimestre 2025);
- il tempo medio ponderato di pagamento ed il tempo medio ponderato di ritardo sono pari, rispettivamente, a **21 giorni** e **-9 giorni**, (dati primo trimestre 2025 PCC);
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati ammonta ad euro **1.834.323,11** (dati primo trimestre 2025);

Per l'esame più puntuale dello stock di debito commerciale si rimanda alla verifica di cassa ordinaria al 30/06/2025.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, 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.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione al 30.05.2025 è la seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

| Titolo                                                                 | Residui al<br>01/01/2025 | Variazioni        | Importo<br>Attuale   | Incassato al<br>30/05/2025 | Residui al<br>30/05/2025 | % di<br>smaltimen-<br>to |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                        | a                        | b                 | c=(a-b)              | d                          | e                        | d/c                      |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa | 5.438.308,33             | -32.206,83        | 5.406.101,50         | 5.365.430,79               | 40.670,71                | 99,25%                   |
| 2 - Trasferimenti correnti                                             | 4.327.292,54             | -12.078,71        | 4.315.213,83         | 3.111.924,38               | 1.203.289,45             | 72,12%                   |
| 3 - Entrate extratributarie                                            | 19.020.718,45            | 618.473,56        | 19.639.192,01        | 1.712.436,52               | 17.926.755,49            | 8,72%                    |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                                         | <b>28.786.319,32</b>     | <b>574.188,02</b> | <b>29.360.507,34</b> | <b>10.189.791,69</b>       | <b>19.170.715,65</b>     | <b>34,71%</b>            |
| 4 - Entrate in conto capitale                                          | 41.253.067,41            | -27.749,88        | 41.225.317,53        | 5.616.544,50               | 35.608.773,03            | 13,62%                   |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00                     | 0,00              | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                     |                          |
| <b>TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE</b>                                    | <b>41.253.067,41</b>     | <b>-27.749,88</b> | <b>41.225.317,53</b> | <b>5.616.544,50</b>        | <b>35.608.773,03</b>     | <b>13,62%</b>            |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 22.547,96                | 0,00              | 22.547,96            | 4.805,24                   | 17.742,72                | 21,31%                   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                                  | <b>70.061.934,69</b>     | <b>546.438,14</b> | <b>70.608.372,83</b> | <b>15.811.141,43</b>       | <b>54.797.231,40</b>     | <b>22,39%</b>            |

In merito alla situazione dei residui attivi, si richiama quanto già espresso da questo Collegio (vedi da ultimo nota prot. n.1081 del 10.04.2025) evidenziando nuovamente, rispetto ai rapporti con gli altri enti finanziatori di opere pubbliche per le quali la Città metropolitana di Firenze è soggetto attuatore, le somme a seguire (il cui elenco non è comunque esaustivo), che sono state oggetto di anticipazione e per le quali occorre che i RUP ed i Dirigenti competenti si adoperino con urgenza, per rendicontare le spese già sostenute e/o sollecitare l'erogazione dei fondi relativamente alle rendicontazioni già inviate, al fine di rientrare in termini di cassa:

| DIREZIONE           | OPERA                                                                                             | ENTE EROGATORE                                            | ANTICIPO DI CASSA<br>AL 05/06/2025 |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| PROGETTI STRATEGICI | SUPERPISTA CICLABILE FIRENZE-PRATO                                                                | PATTO PER FIRENZE                                         | 2.962.332,42                       |
|                     |                                                                                                   | COMUNE DI FIRENZE                                         | 67.680,00                          |
|                     | SR 222 VARIANTE DI GRASSINA LOTTO I                                                               | REGIONE TOSCANA                                           | 697.451,24                         |
|                     |                                                                                                   | COMUNE DI BAGNO A RIPOLI                                  | 237.534,44                         |
|                     |                                                                                                   | COMUNE DI GREVE                                           | 27.024,88                          |
|                     | AMPLIAMENTO POLO SCIENTIFICO DI EMPOLI                                                            | PATTO PER FIRENZE                                         | 1.442.755,59                       |
|                     | NUOVO LICEO AGNOLETTI                                                                             | SVILUPPO TOSCANA                                          | 1.689.814,34                       |
|                     | ELSA MORANTE                                                                                      | CASSA DEPOSITI E PRESTITI (si<br>rendiconta alla Regione) | 110.904,78                         |
| COMMISSARIO 429     | SRT 429 LOTTO 4                                                                                   | PATTO PER FIRENZE                                         | 2.332.575,75                       |
| EDILIZIA            | ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO FERMI                                                                | ARTEA FSC REGIONE TOSCANA                                 | 884.418,82                         |
|                     | ADEGUAMENTO SISMICO LICEO DA VINCI                                                                |                                                           | 262.734,70                         |
| VIABILITA' AREA 1   | ORD. 13/23 PNRR RICOSTRUZIONE VIARIA EVENTI ALLUVIONALI<br>MAGGIO 2023                            | COMMISSARIO STRAORDINARIO<br>RICOSTRUZIONE                | 2.608.216,20                       |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2023 SSPP            | MIMS                                                      | 823.546,21                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2024 SSPP            |                                                           | 979.611,15                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2022 E 2023 SSRR     | REGIONE TOSCANA                                           | 91.404,75                          |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2024 SSRR            |                                                           | 131.864,78                         |
|                     | DM 394/21 AREE INTERNE PNC                                                                        | MIMS                                                      | 1.035.698,56                       |
|                     | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SP 8                                                                   | AUTOSTRAD SPA                                             | 819.210,50                         |
|                     | PROGETTAZIONE PONTI STRADE REGIONALI DDRT 22732/22 E<br>23582/23                                  | REGIONE TOSCANA                                           | 416.174,60                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2023 SSPP            | MIMS                                                      | 796.333,77                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2024 SSPP            | MIMS                                                      | 584.275,19                         |
| VIABILITA' AREA 2   | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2022 E 2023 SSRR     | REGIONE TOSCANA                                           | 533.148,46                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2024 SSRR            |                                                           | 147.307,78                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2022 E 2023 FI-PI-LI |                                                           | 169.603,49                         |
|                     | DM 141/22 MIT 5 RESILIENZA CAMBIAMENTI CLIMATICI RETE<br>STRADALE ANNUALITA' 2024 FI-PI-LI        |                                                           | 250.919,37                         |
|                     | MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIUNTI FI-PI-LI                                                        |                                                           | 861.447,93                         |
|                     | SOMME URGENZE NOVEMBRE 2023 ZONA EMPOLESE                                                         |                                                           | 557.806,81                         |
|                     | SISTEMAZIONE DISSESTO FI-PI-LI KM 10+500                                                          |                                                           | 1.070.767,28                       |
|                     | TRASFERIMENTO DA MIMS PER CICLOSTAZIONI                                                           | MIMS                                                      | 1.470.922,96                       |
|                     | ACQUISTO MEZZI ELETTRICI TPL                                                                      | COMUNE DI FIRENZE                                         | 3.611.966,16                       |
| Totale              |                                                                                                   |                                                           | 27.675.452,91                      |

| DIREZIONE           | OPERA PNRR                                         | ENTE EROGATORE                   | ANTICIPO DI CASSA<br>AL 05/06/2025 |
|---------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| EDILIZIA            | RIQUALIFICAZIONE AREE SPORTIVE ESTERNE CALAMANDREI | MIUR                             | 98.767,34                          |
|                     | PALESTRA CHINO CHINI                               |                                  | 742.092,94                         |
|                     | COPERTURE GINORI CONTI                             |                                  | 378.980,90                         |
|                     | COPERTURE MICHELANGELO                             |                                  | 125.106,36                         |
|                     | ADEGUAMENTO SISMICO FERMI LOTTO II                 |                                  | 468.287,71                         |
|                     | COMPLETAMENTO FERRARIS BIO                         |                                  | 181.735,54                         |
|                     | INFISSI MARCO POLO                                 |                                  | 288.093,38                         |
|                     | ISA SESTO ADEGUAMENTO ANTINCENDIO                  |                                  | 32.961,14                          |
|                     | NUOVA PALESTRA AGRARIO                             |                                  | 1.573.596,37                       |
|                     | ADEGUAMENTO SISMICO LICEO DA VINCI LOTTO II        |                                  | 1.103.673,06                       |
|                     | NUOVO PASCOLI A SAN SALVI                          |                                  | 487.447,83                         |
|                     | PASCOLI SOLAI                                      |                                  | 173.331,19                         |
|                     | ADEGUAMENTO SISMICO RODOLICO                       |                                  | 26.069,14                          |
|                     | VASARI SUCCURSALE CONSOLIDAMENTO SOLAI             |                                  | 90.811,45                          |
| PROGETTI STRATEGICI | ANTINCENDIO CELLINI                                | 494.958,08                       |                                    |
|                     | ISA FIRENZE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO                | 322.784,63                       |                                    |
|                     | ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SEDE VASARI                | 78.587,54                        |                                    |
| Totale              |                                                    |                                  | 6.667.284,60                       |
|                     |                                                    | Totale complessivo anticipazioni | 34.342.737,51                      |

## RESIDUI PASSIVI

| TITOLO                                      | Residui al<br>01/01/2025 | Variazioni         | Importo<br>Attuale   | Pagato al<br>30/05/2025 | Residui al<br>30/05/2025 | % di<br>smalti<br>mento |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                             | a                        | b                  | c=(a-b)              | d                       | e                        | d/c                     |
| 1 - Spese correnti                          | 23.847.728,33            | -649.683,31        | 23.198.045,02        | 18.254.793,77           | 4.943.251,25             | 78,69%                  |
| 2 - Spese in conto capitale                 | 27.998.680,23            | -321.548,51        | 27.677.131,72        | 16.935.936,28           | 10.741.195,44            | 61,19%                  |
| 7- Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.336.014,81             | 0,00               | 2.336.014,81         | 2.275.464,33            | 60.550,48                | 97,41%                  |
| <b>TOTALE SPESE</b>                         | <b>54.182.423,37</b>     | <b>-971.231,82</b> | <b>53.211.191,55</b> | <b>37.466.194,38</b>    | <b>15.744.997,17</b>     | <b>70,41%</b>           |

In merito alla situazione dei residui passivi si conferma, in questa sede, quanto già rilevato nella richiamata nota prot. int. n. 1081/2025, con la quale questo Collegio ha trasmesso alle Direzioni interessate l'elenco dettagliato dei residui passivi mantenuti, invitando le Direzioni stesse ad accertare le ragioni del mantenimento nonché a migliorare il grado di smaltimento dei residui passivi

Al 30.05.2025 si rileva un peggioramento del 16,73% della percentuale di smaltimento dei debiti (70,41%) rispetto al dato registrato al 31/12/2024 (pari a 87,14%).

L'Organo di Revisione ha verificato che gli equilibri di bilancio al 30.05.2025 richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| EQUILIBRI DI BILANCIO AL 10/06/2024<br>(solo per gli Enti locali)                                                                                                                                                              |     |                                              |                                              |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     | PREVISIONE 2024<br>dopo<br>DCM n. 59/2024    | PREVISIONE 2025<br>dopo<br>DCM n. 59/2024    | PREVISIONE 2026<br>dopo<br>DCM n. 59/2024    |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     |                                              |                                              |                                              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) | 1.422.159,22                                 | 679.492,08                                   | 540.357,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                           | (+) | 165.404.396,04<br>0,00                       | 153.397.586,94<br>0,00                       | 152.895.862,37<br>0,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti*<br>- fondo pluriennale vincolato di spesa corrente<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                             | (-) | 152.863.970,39<br>679.492,08<br>6.876.991,99 | 141.561.097,66<br>540.357,00<br>5.473.016,20 | 139.886.324,68<br>540.357,00<br>5.473.016,20 |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                 | (-) | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     | <b>13.570.757,93</b>                         | <b>12.124.154,42</b>                         | <b>13.158.067,75</b>                         |
| <b>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</b> |     |                                              |                                              |                                              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                     | (+) | 2.024.128,04<br>0,00                         | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                    | (+) | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a investimenti per legge o principi contabili                                                                                                                                           | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                       |     | <b>15.594.885,97</b>                         | <b>12.124.154,42</b>                         | <b>13.158.067,75</b>                         |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                                              | (+) | 56.118.078,81                                | 0,00                                         | 0,00                                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                          | (+) | 168.942.043,25                               | 59.637.555,53                                | 15.980.103,71                                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) | 148.976.834,65                               | 62.424.550,60                                | 21.892.878,18                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (-) | 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                                                                                                    | (-) | 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                                                                                                                                          | (-) | 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                                                                                             | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| 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                                                                                                                                                                                 | (-) | 386.471.842,68                               | 134.186.260,55                               | 51.031.049,64                                |
| UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                                                                                       |     | 59.637.555,53                                | 15.980.103,71                                | 0,00                                         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                  | (-) | 3.160.000,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b><br><b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                                                                  |     | <b>-15.594.885,97</b>                        | <b>-12.124.154,42</b>                        | <b>-13.158.067,75</b>                        |
| 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                                                                                                                                          | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                 | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| 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                                         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b><br><b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                     |     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                  |

Tenuto conto delle novità introdotte dalla legge di bilancio 2025 in modifica dei principi contabili e degli schemi di rendiconto (che entreranno in vigore a partire dal Rendiconto 2025), questo Collegio ritiene comunque opportuno stimare in via preventiva il Risultato di competenza (W1) e l' Equilibrio di bilancio (W2) quali indicatori rappresentativi, se positivi, della capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Si riporta quindi l'Allegato Arconet n. 10 "Verifica Equilibri" compilato con dati presunti al 30.05.2025 da cui si evidenzia un importo positivo sia del Risultato di competenza W1 (stimato in euro 8.495.553,94) che dell'Equilibrio di bilancio W2 (stimato in euro 7.396.814,64):

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                                                    |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                  | (+) | 3.491.413,47                                                           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                           | (-) |                                                                        |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                    | (+) | 1.072.982,57                                                           |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                          | (+) |                                                                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                              | (+) | 172.589.285,11                                                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da                                                              | (+) |                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 901,60                                                                 |
|                                                                                                                                                                          |     | 901,60                                                                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei                                                          | (-) |                                                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                      | (+) |                                                                        |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                          | (-) | 146.137.118,75                                                         |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                             | (-) | 575.911,27                                                             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                             | (-) |                                                                        |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (-) |                                                                        |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                            | (-) | 392.728,54                                                             |
|                                                                                                                                                                          |     | 901,60                                                                 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                     | (-) |                                                                        |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3) <sup>(4)</sup>                                                                           | (-) |                                                                        |
| <b>O/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                    |     | <b>30.048.824,19</b>                                                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(5)</sup>                                                                           | (-) | 936.111,00                                                             |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(6)</sup>                                                                                                        | (-) |                                                                        |
| <b>O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                                                                                                     |     | <b>29.112.713,19</b>                                                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                          | (+) | 21.848.044,13                                                          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                           | (+) | 215.337.772,84                                                         |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                          | (-) |                                                                        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                                                           | (+) |                                                                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                         | (+) | 217.736.222,32                                                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da<br>amministrazioni pubbliche                                 | (-) |                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi<br>contabili                                           | (-) | 901,60                                                                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                         | (-) |                                                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                   | (-) |                                                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                    | (-) |                                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei<br>principi contabili                                    | (+) |                                                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                      | (-) |                                                                        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                           | (-) | 439.726.483,63                                                         |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                 | (-) | 36.647.924,31                                                          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                            | (-) | 100.000,00                                                             |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                                                             | (-) |                                                                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                             | (+) |                                                                        |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (+) |                                                                        |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3) <sup>(4)</sup>                                                                           | (+) |                                                                        |
| <b>Z/1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                                                                                        |     | <b>- 21.553.270,25</b>                                                 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(5)</sup>                                                                               | (-) |                                                                        |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(6)</sup>                                                                                                        | (-) | 162.628,30                                                             |
| <b>Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>                                                                                                                         |     | <b>- 21.715.898,55</b>                                                 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                                                                        | (+) |                                                                        |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                               | (+) |                                                                        |
| <b>J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata</b>                                                    | (-) |                                                                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                         | (+) |                                                                        |
| 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 finanziarie                                                                                    | (+) |                                                                        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                           | (-) |                                                                        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                     | (-) |                                                                        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                              | (-) |                                                                        |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                                                                                        | (-) |                                                                        |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                                                             | (+) |                                                                        |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                                                                                                       |     | <b>-</b>                                                               |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                     | (-) |                                                                        |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                                                                                                  | (-) |                                                                        |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                                                                                    |     | <b>-</b>                                                               |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>                                                                                                                    |     | <b>8.495.553,94</b>                                                    |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2 + Z/2)</b>                                                                                                                     |     | <b>7.396.814,64</b>                                                    |

Il Collegio, 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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte dal presente provvedimento (variazione n. 12/C/2025 al BP 2025-2027) e riepilogate, **per titoli**, come segue:

| ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2025 |                       |                      |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| ENTRATA                                   | Stanz. Attuale        | Variazione           | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 118.344.960,38        | 1.482.011,43         | 119.826.971,81        |
| Titolo 2                                  | 35.233.812,43         | 306.222,55           | 35.540.034,98         |
| Titolo 3                                  | 19.010.512,30         | 256.674,78           | 19.267.187,08         |
| Titolo 4                                  | 217.736.222,32        | -8.486.360,65        | 209.249.861,67        |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 6                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 9                                  | 23.878.000,00         | 0,00                 | 23.878.000,00         |
| <b>Totale</b>                             | <b>414.203.507,43</b> | <b>-6.441.451,89</b> | <b>407.762.055,54</b> |
| FPV per spese correnti                    | 1.072.982,57          | 0,00                 | 1.072.982,57          |
| FPV per spese in conto capitale           | 215.337.772,84        | 0,00                 | 215.337.772,84        |
| Utilizzo Avanzo di amministrazione        | 25.339.457,60         | 7.101.614,54         | 32.441.072,14         |
| <b>Totale</b>                             | <b>241.750.213,01</b> | <b>7.101.614,54</b>  | <b>248.851.827,55</b> |
| <b>Totale Entrate</b>                     | <b>655.953.720,44</b> | <b>660.162,65</b>    | <b>656.613.883,09</b> |
|                                           |                       |                      |                       |
| SPESA                                     | Stanz. Definitivo     | Variazione           | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 1.956.755,76          | 157.002.711,42       | 147.482.633,89        |
| Titolo 2                                  | -1.312.813,21         | 475.224.223,03       | 88.922.659,57         |
| Titolo 3                                  | 5.000,00              | 105.000,00           | 0,00                  |
| Titolo 4                                  | 11.220,10             | 403.948,64           | 391.826,94            |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 0,00                  | 23.878.000,00        | 23.858.000,00         |
| <b>Totale Spese</b>                       | <b>655.953.720,44</b> | <b>660.162,65</b>    | <b>656.613.883,09</b> |

| ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2026 |                       |                   |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| ENTRATA                                   | Stanz. Attuale        | Variazione        | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 115.194.278,63        | 2.452.513,48      | 117.646.792,11        |
| Titolo 2                                  | 32.346.124,96         | -28.469,72        | 32.317.655,24         |
| Titolo 3                                  | 17.978.208,27         | 130.000,00        | 18.108.208,27         |
| Titolo 4                                  | 34.054.672,96         | -2.478.878,13     | 31.575.794,83         |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| Titolo 6                                  | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| Titolo 9                                  | 23.858.000,00         | 0,00              | 23.858.000,00         |
| <b>Totale</b>                             | <b>223.431.284,82</b> | <b>75.165,63</b>  | <b>223.506.450,45</b> |
| FPV per spese correnti                    | 575.911,27            | 111.893,00        | 687.804,27            |
| FPV per spese in conto capitale           | 36.647.924,31         | 470.870,58        | 37.118.794,89         |
| Utilizzo Avanzo di amministrazione        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>37.223.835,58</b>  | <b>582.763,58</b> | <b>37.806.599,16</b>  |
| <b>Totale Entrate</b>                     | <b>260.655.120,40</b> | <b>657.929,21</b> | <b>261.313.049,61</b> |
| SPESA                                     | Stanz. Attuale        | Variazione        | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 147.482.633,89        | 2.665.936,76      | 150.148.570,65        |
| Titolo 2                                  | 88.922.659,57         | -2.008.007,55     | 86.914.652,02         |
| Titolo 3                                  | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| Titolo 4                                  | 391.826,94            | 0,00              | 391.826,94            |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 23.858.000,00         | 0,00              | 23.858.000,00         |
| <b>Totale Spese</b>                       | <b>260.655.120,40</b> | <b>657.929,21</b> | <b>261.313.049,61</b> |

| ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2027 |                       |                      |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| ENTRATA                                   | Stanz. Attuale        | Variazione           | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 105.648.166,88        | 12.288.688,82        | 117.936.855,70        |
| Titolo 2                                  | 32.976.295,04         | 76.802,48            | 33.053.097,52         |
| Titolo 3                                  | 17.946.821,95         | 130.000,00           | 18.076.821,95         |
| Titolo 4                                  | 17.087.588,67         | 0,00                 | 17.087.588,67         |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 6                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 9                                  | 23.858.000,00         | 0,00                 | 23.858.000,00         |
| <b>Totale</b>                             | <b>197.516.872,54</b> | <b>12.495.491,30</b> | <b>210.012.363,84</b> |
| FPV per spese correnti                    | 546.875,27            | 113.366,00           | 660.241,27            |
| FPV per spese in conto capitale           | 4.238.043,98          | 0,00                 | 4.238.043,98          |
| Utilizzo Avanzo di amministrazione        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>4.784.919,25</b>   | <b>113.366,00</b>    | <b>4.898.285,25</b>   |
| <b>Totale Entrate</b>                     | <b>202.301.791,79</b> | <b>12.608.857,30</b> | <b>214.910.649,09</b> |
| SPESA                                     | Stanz. Attuale        | Variazione           | Stanz. Definitivo     |
| Titolo 1                                  | 148.002.957,76        | 2.871.826,01         | 150.874.783,77        |
| Titolo 2                                  | 30.049.007,09         | 9.737.031,29         | 39.786.038,38         |
| Titolo 3                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 4                                  | 391.826,94            | 0,00                 | 391.826,94            |
| Titolo 5                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| Titolo 7                                  | 23.858.000,00         | 0,00                 | 23.858.000,00         |
| <b>Totale Spese</b>                       | <b>202.301.791,79</b> | <b>12.608.857,30</b> | <b>214.910.649,09</b> |

| ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2025 |                                                                   |                  |                 |                        |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| TIT.                                 | ANNUALITA' 2025 CASSA                                             | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/-  | BILANCIO DOPO VAR 12/C |
|                                      | <b>FONDO DI CASSA</b>                                             | € 283.421.162,23 |                 | € 283.421.162,23       |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 123.706.177,75 | € 1.482.172,00  | € 125.188.349,75       |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                            | € 39.549.026,26  | € 306.222,55    | € 39.855.248,81        |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                           | € 19.937.976,27  | € 294.561,08    | € 20.232.537,35        |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                         | € 258.961.539,85 | -€ 8.499.410,35 | € 250.462.129,50       |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -              | € -             | € -                    |
| 6                                    | Accensione prestiti                                               | € -              | € -             | € -                    |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -              | € -             | € -                    |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 23.900.547,96  | € -             | € 23.900.547,96        |
|                                      | <b>Totale</b>                                                     | € 466.055.268,09 | -€ 6.416.454,72 | € 459.638.813,37       |
|                                      | <b>Totale generale delle entrate</b>                              | € 749.476.430,32 | -€ 6.416.454,72 | € 743.059.975,60       |
| 1                                    | Spese correnti                                                    | € 171.006.556,86 | € 1.983.151,92  | € 172.989.708,78       |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                           | € 467.574.557,94 | -€ 1.799.865,34 | € 465.774.692,60       |
| 3                                    | Spese per incremento di attività finanziarie                      | € 100.000,00     | € 5.000,00      | € 105.000,00           |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                              | € 392.728,54     | € 11.220,10     | € 403.948,64           |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | € -              | € -             | € -                    |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 26.214.014,81  | € -             | € 26.214.014,81        |
|                                      | <b>Totale generale delle spese</b>                                | € 665.287.858,15 | € 199.506,68    | € 665.487.364,83       |
|                                      | <b>SALDO DI CASSA</b>                                             | € 84.188.572,17  | -€ 6.615.961,40 | € 77.572.610,77        |

Le variazioni sono così riassunte:

|                                                                    | Variazioni          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | 14.535,35           |
| Entrate Titolo 1.00 (entrate tributarie)                           | 1.482.011,43        |
| Entrate Titolo 2.00 (Entrate da trasferimenti correnti)            | 306.222,55          |
| di cui destinate a Spese in c/capitale                             | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00 (Entrate Extratributarie)                      | 256.674,78          |
| <b>Totali maggiori risorse di parte corrente</b>                   | <b>2.059.444,11</b> |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                 | 1.956.755,76        |
| di cui finanziate da Entrate c/capitale                            | 0,00                |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui             | 11.220,10           |
| di cui finanziate da Entrate in c/capitale                         | 11.220,10           |
| <b>Maggior margine di parte corrente</b>                           | <b>102.688,35</b>   |
| Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese c/capitale | 7.087.079,19        |
| Entrate Titolo 4.00 (Entrate in conto capitale)                    | -8.486.360,65       |
| di cui destinate a Spese correnti                                  | 11.220,10           |
| Entrate Titolo 5.00 (Entrate da riduzione di attività finanziarie) | 0,00                |
| Entrate Titolo 6.00 (Accensione di prestiti)                       | 0,00                |
| Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                        | -1.312.813,21       |
| di cui finanziate da Entrate correnti                              | 0,00                |
| Spese Titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie      | 5.000,00            |
| <b>Maggior fabbisogno di parte capitale</b>                        | <b>-102.688,35</b>  |

Il Collegio prende atto che, con Atto del Sindaco metropolitano n. 8 del 30/1/2025, è stato approvato il PIAO 2025/2027 contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, aggiornato con successivo ASM n.25 del 03/04/2025.

Questo collegio rileva che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa 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.

Esaminata, in particolare, la proposta di variazione per l'incremento del fondo accessorio e la documentazione prodotta questo Collegio fa proprio il parere del Responsabile dei Servizi Finanziari che analizza il dato prospettico della sostenibilità e dell'equilibrio di bilancio W2 in termini dinamici, ed **esprime parere favorevole**, rilevando:

- la **corretta determinazione del valore soglia della spesa di personale**;
- l'**esito positivo del margine di manovra corrente** e degli altri indicatori di sostenibilità (qualità della spesa, smaltimento residui), elaborati secondo le indicazioni della Corte dei conti – Sezione delle Autonomie (Del. 18/2022);
- l'assenza di profili critici sotto il profilo della tenuta **dell'equilibrio sostanziale e prospettico di bilancio** di cui all'equilibrio W2.

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<br>(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>                                                                                                                                                      |     |                                              |                                              |                                              |                                              |                                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | PREVISIONE 2025<br>dopo Var. 11/S            | PREVISIONE 2025<br>dopo Var. 12/C            | PREVISIONE 2026<br>dopo Var. 11/S            | PREVISIONE 2026<br>dopo Var. 12/C            | PREVISIONE 2027<br>dopo Var. 11/S            | PREVISIONE 2027<br>dopo Var. 12/C            |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                |     | 283.421.162,23                               |                                              |                                              |                                              |                                              |                                              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+) | 1.072.982,57                                 | 1.072.982,57                                 | 575.911,27                                   | 687.804,27                                   | 546.875,27                                   | 660.241,27                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                    | (+) | 172.589.285,11<br>0,00                       | 174.634.193,87<br>0,00                       | 165.518.611,86<br>0,00                       | 168.072.655,62<br>0,00                       | 156.571.283,87<br>0,00                       | 169.066.775,17<br>0,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti*<br>- fondo pluriennale vincolato di spesa corrente<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                      | (-) | 155.045.955,66<br>575.911,27<br>5.726.814,64 | 157.002.711,42<br>687.804,27<br>5.694.534,37 | 147.482.633,89<br>546.875,27<br>5.500.669,41 | 150.148.570,65<br>660.241,27<br>5.500.669,41 | 148.002.957,76<br>546.875,27<br>5.499.553,32 | 150.874.783,77<br>546.875,27<br>5.499.553,32 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                          | (-) | 392.728,54<br>901,60<br>0,00                 | 403.948,64<br>12.121,70<br>0,00              | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   | 391.826,94<br>0,00<br>0,00                   |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                      |     | 18.223.583,48                                | 18.300.516,38                                | 18.220.062,30                                | 18.220.062,30                                | 8.723.374,44                                 | 18.460.405,73                                |
| 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 per spese correnti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | (+) | 3.491.413,47<br>0,00                         | 3.505.948,82<br>0,00                         | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                             | (+) | 901,60<br>901,60                             | 12.121,70<br>12.121,70                       | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 | 0,00<br>0,00                                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a investimenti per legge o principi contabili                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup><br>O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                              |     | 21.715.898,55                                | 21.818.586,90                                | 18.220.062,30                                | 18.220.062,30                                | 8.723.374,44                                 | 18.460.405,73                                |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                                       | (+) | 21.848.044,13                                | 28.935.123,32                                | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                   | (+) | 215.337.772,84                               | 215.337.772,84                               | 37.118.794,89                                | 37.118.794,89                                | 4.238.043,98                                 | 4.238.043,98                                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                        | (+) | 217.736.222,32                               | 209.249.861,67                               | 31.575.794,83                                | 31.575.794,83                                | 17.087.588,67                                | 17.087.588,67                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 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                                                                                             | (-) | 901,60                                       | 12.121,70                                    | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 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                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                          | (-) | 476.537.036,24                               | 475.224.223,03                               | 86.914.652,02                                | 86.914.652,02                                | 30.049.007,09                                | 39.786.038,38                                |
| UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                                                                                |     | 36.647.924,31                                | 37.118.794,89                                | 4.238.043,98                                 | 4.238.043,98                                 | 0,00                                         | 0,00                                         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                           | (-) | 100.000,00                                   | 105.000,00                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE<br>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E                                                                                                                                                         |     | -21.715.898,55                               | -21.818.586,90                               | -18.220.062,30                               | -18.220.062,30                               | -8.723.374,44                                | -18.460.405,73                               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (+) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 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                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                          | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 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                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |
| EQUILIBRIO FINALE<br>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y                                                                                                                                                                            |     | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                         |

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP, il cui aggiornamento è previsto in approvazione da parte del Consiglio nella stessa seduta di approvazione della presente manovra (proposta DCM n. 72/2025) è stato coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni in assestamento del Bilancio.

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;
- la sussistenza di debiti fuori bilancio segnalati per complessivi euro 2.284.565,18 dei quali euro 2.280.543,02 in corso di riconoscimento (proposta DCM n. 69/2025 e n. 70/2025) ed euro 4.022,16 euro il cui iter di riconoscimento non è stato ancora avviato (nota prot. int. n. 1581 del 30/05/2025 – Direzione Avvocatura);
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

### **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.

Lì, 17/06/2025

***L'ORGANO DI REVISIONE***

*Dott. Stefano Pozzoli*

*Dott. ssa Bandinelli Elissa*

*Dott. Mercanti Ettore*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 modificato dal D. Lgs. 235/2010 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è archiviato presso la Segreteria Generale – Collegio dei Revisori |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|