

COMUNE DI VERONA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

verbale n. 60 del 12 ottobre 2024

Oggi 12 ottobre 2024, in video collegamento, si è riunito il collegio dei revisori del Comune di Verona per l'esame delle seguenti proposta di deliberazione di Consiglio comunale n.101 ad oggetto "BILANCIO - RIMBORSO ANTICIPATO DI MUTUI IN ESSERE CON BANCA INTESA SAN PAOLO E DEXIA – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023".

A seguito dell'esame della documentazione messa a disposizione dall'Ente il collegio rilascia il seguente parere.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Claudio Girardi

(Presidente)

(F.to digitalmente)

dott. Mauro Tafuro

(componente)

(F.to digitalmente)

dott. Roberto Quagliotto

(componente)

(F.to digitalmente)

COMUNE DI VERONA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

VISTI

- lo Statuto Comunale;
- il Testo Unico Enti Locali, ovvero il D.Lgs n.267/2000;
- il D.Lgs. n.118/2011 e, in particolare, il principio contabile applicato concernente la competenza finanziaria, allegato 4/2 al citato D.Lgs. 118/2011;
- il Bilancio di Previsione 2024-2026 e il Documento Unico di Programmazione 2024-2026, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 21/12/2023;
- il Rendiconto della gestione finanziaria 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30/04/2024;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n.39 del 13/06/2024 ad oggetto “GESTIONE DEL BILANCIO - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO PER IL CORRENTE ESERCIZIO FINANZIARIO EX ART. 193 D.LGS. 267/2000 E OPERAZIONI DI VARIAZIONI E ASSESTAMENTO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000”,

ESAMINATA

la seguente proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 101 ad oggetto “BILANCIO - RIMBORSO ANTICIPATO DI MUTUI IN ESSERE CON BANCA INTESA SAN PAOLO E DEXIA – VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023”.

PRESO ATTO

che:

a. che il rendiconto 2023 ha evidenziato un risultato di amministrazione di euro 232.091.134,68 così composto:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - parte accantonata | 115.689.585,80; |
| - parte vincolata | 63.531.604,48; |
| - parte destinata agli investimenti | 9.873.782,21; |
| - parte disponibile | 42.996.162,19. |

b. che l'avanzo di amministrazione così descritto è stato nel frattempo applicato al bilancio in corso nei seguenti termini:

| scomposizione avanzo di amministrazione 2023 | importi | Utilizzo al 21.09.2024 | Disponibilità |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Parte accantonata | 115.689.585,80 | -€ 662.949,18 | € 115.026.636,62 |
| Parte vincolata | 63.531.604,48 | -€ 13.014.060,11 | € 50.517.544,37 |
| Parte destinata agli investimenti | 9.873.782,21 | -€ 5.985.000,00 | € 3.888.782,21 |
| Parte disponibile | 42.996.162,19 | -€ 14.457.668,50 | € 28.538.493,69 |
| totale | 232.091.134,68 | -€ 34.119.677,79 | € 197.971.456,89 |

L'Organo di Revisione

PROCEDE

all'esame della proposta di deliberazione che può essere così sintetizzata:

- ENTRATE

| E / U | Titolo | Tipologia | Capitolo | Articolo | Descrizione | VARIAZIONE 2024 | VARIAZIONE 2025 | VARIAZIONE 2026 | VARIAZIONE CASSA |
|--------------|---------------------------|-----------|----------|----------|------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| E 0 99 1 300 | AVANZO LIBERO CORRENTE | | | | | 9.482.926,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E 0 99 1 400 | AVANZO VINCOLATO CORRENTE | | | | | 82.905,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. | | | | | AVANZO VINCOLATO CORR | 9.565.832,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- SPESE

| E / U | Titolo | Misone | Programma | Capitolo | Articolo | Descrizione | VARIAZIONE 2024 | VARIAZIONE 2025 | VARIAZIONE 2026 | VARIAZIONE CASSA |
|-----------|---|--------|-----------|----------|----------|--|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| U 4 50 02 | ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - ALTRI ISTITUTI BANCARI | | | | | | 9.482.926,36 | 0,00 | 0,00 | 9.482.926,36 |
| U 4 50 02 | A12 - RIMBORSO RESIDUI DEBITI DI MUTUI ALTRI ISTITUTI | | | | | | 82.905,85 | 0,00 | 0,00 | 82.905,85 |
| | 02 Tot. | | | | | DI CREDITO FINANZIAMENTO CON 10% TITOLI DI STATO | | | | |
| | | | | | | <i>Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</i> | 9.565.832,21 | 0,00 | 0,00 | 9.565.832,21 |
| | | | | | | Debito pubblico | 9.565.832,21 | 0,00 | 0,00 | 9.565.832,21 |
| | | | | | | Rimborso Prestiti | 9.565.832,21 | 0,00 | 0,00 | 9.565.832,21 |
| | Tot. | | | | | | | | | |

Con l'operazione di variazione di bilancio in esame l'ente intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione per euro 9.565.832,21 così composta:

- avanzo libero corrente per euro 9.482.926,36:

- avanzo vincolato corrente per euro 82.905,85;

al fine di procedere con l'estinzione anticipata di alcuni mutui contratti con Banca Intesa San Paolo e Banca Dexia.

La variazione di bilancio proposta può essere così ulteriormente sintetizzata:

ANNUALITA' 2024

| | | ENTRATE | SPESE |
|--------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| APPLICAZIONE AVANZO | | 9.565.832,21 | |
| MAGGIORI | CO | 0,00 | 9.565.832,21 |
| MINORI | CO | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | 9.565.832,21 | 9.565.832,21 |
| MAGGIORI | CA | 0,00 | 9.565.832,21 |
| MINORI | CA | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | CA | 0,00 | 9.565.832,21 |

Si richiama inoltre l'art. 193 del TUEL (1^a comma) che prevede quanto segue: *“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”.*

Ai fini della verifica degli equilibri interni al bilancio la proposta di variazione in esame presenta la situazione:

| 2024 | | | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE | VARIAZIONI DI COMPETENZA 2024 | VARIAZIONI DI CASSA 2024 | DESCRIZIONE | VARIAZIONI DI COMPETENZA 2024 | VARIAZIONI DI CASSA 2024 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI + AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV | 9.565.832,21 | 0,00 | TOTALE SPESE CORRENTI | 9.565.832,21 | 9.565.832,21 |
| TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI + AVANZO DI AMMINISTRAZIONE / FPV | 0,00 | 0,00 | TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 9.565.832,21 | 0,00 | TOTALE SPESE | 9.565.832,21 | 9.565.832,21 |

PRESO ATTO CHE

con la proposta di deliberazione in esame persegue gli obiettivi strategici deliberati dall'ente in occasione dell'approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP 2024/2026;

TENUTO CONTO

- ✓ della documentazione ricevuta dagli uffici dell'Ente;

- ✓ dei pareri favorevoli espressi dai Dirigenti/Responsabili di servizio coinvolti nell'iter amministrativo delle proposte di deliberazione in questione,

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio,
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026, anche a seguito della presente proposta di variazione, è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n.101 ad oggetto "BILANCIO - RIMBORSO ANTICIPATO DI MUTUI IN ESSERE CON BANCA INTESA SAN PAOLO E DEXIA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E APPLICAZIONE DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL' ESERCIZIO 2023" oltre che all'approvazione dell'emendamento n.1 del 20.09.2024 a firma del consigliere Fabio Segattini.

Verona, 12.10.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to dott. Claudio Girardi
(Presidente)

F.to dott. Mauro Tafuro
(Membro)

F.to dott. Roberto Quagliotto
(Membro)