

COMUNE DI LUCCA

Provincia di Lucca

Parere dell'organo di revisione sulla
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

Verbale n. 93 del 26/07/2021

Oggetto: *Parere sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 120 del 25 luglio 2021 avente ad oggetto “**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 T.U.E.L. ED ASSESTAMENTO GENERALE EX ART. 175, COMMA 8, T.U.E.L.: VERIFICA E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI – APPROVAZIONE**”*

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

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

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

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

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

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

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

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

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

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

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

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

PREMESSA

In data 23/02/2021, con deliberazione n. 12, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n. 69 del 25/01/2021).

In data 31/05/2021, con deliberazione n. 57, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 79 del 06/05/2021 e n. 83 del 29/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 69.699.673,87 così composto:

fondi accantonati	per euro 31.799.193,58;
fondi vincolati	per euro 25.857.759,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 842.377,52;
fondi disponibili	per euro 11.200.343,51.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 628.389;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 2.346.548.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 69 del 29/06/2021.

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

- delibera n. 42 del 27/04/2021 di ratifica della delibera GC n. 60 del 25/03/2021, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, TUEL;
- delibera n. 67 del 22/06/2021 di ratifica della delibera GC n. 85 del 18/05/2021, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, TUEL.

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

- delibera n° 27 del 02/03/2021
- delibera n° 87 del 18/05/2021.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 comma 4, TUEL, in corso di ratifica:

- delibera n. 104 del 15/06/2021.

La Giunta non ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5 bis lettera d) TUEL riguardanti variazioni dotazione di cassa.

La Giunta, con deliberazione n. 58 del 23/02/2021, ha approvato ad adeguare lo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2020 iscritti in bilancio di previsione 2021-2023 nonché delle correlate previsioni di cassa, compreso il fondo iniziale di cassa, nel rispetto di quanto precisato dalla Commissione Arconet al punto 1.a) del resoconto della riunione del 22/02/2017.

La Giunta, con deliberazione n. 73 del 28/04/2021, ha inoltre approvato, ai sensi dell'art. 228, comma 3, TUEL, le variazioni conseguenti alle risultanze delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del conto di bilancio 2020, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

Inoltre, con deliberazione n. 102 del 15/06/2021, ai sensi dell'art. 227, comma 6-*quater*, TUEL la Giunta ha provveduto ad adeguare gli stanziamenti dei residui presunti e delle previsioni di cassa alle risultanze del rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 4.228.032,94 così composta:

fondi accantonati	per euro	810.000,00;
fondi vincolati	per euro	3.418.032,94;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-11.337.744
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	5.032.546
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	2.634.375
Saldo complessivo	-8.939.573

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet. In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 83 del 29/05/2021, a seguito emendamento presentato alla proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 03/05/2021 inerente l'approvazione del "Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020".

In data 26/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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) e prende atto, innanzitutto, che il provvedimento recepisce gli effetti finanziari delle misure adottate dall'Amministrazione Comunale, dettagliatamente elencate nell'atto cui per brevità si fa rimando, al fine di limitare gli effetti negativi che l'emergenza epidemiologica da Covid-19 continua a determinare nel tessuto socio-economico della città.

Il servizio finanziario, in collaborazione con i dirigenti responsabili dei servizi in cui si articola l'ente, ha effettuato una generale ricognizione delle poste iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023, compreso il fondo di riserva, al fine di realizzare una complessiva analisi della gestione finanziaria dell'ente e verificarne il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Con nota prot. nr. 89294 del 24.06.2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha altresì richiesto, ai dirigenti responsabili dei servizi, di comunicare l'esistenza di eventuali *debiti fuori bilancio*, oltre a quelli già segnalati in sede di rendiconto della gestione 2020.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che, in aggiunta a quelli già segnalati in sede di rendiconto della gestione 2020, pari ad € 3.443,65, sono emersi ulteriori debiti fuori bilancio da ripianare, pari ad € 38.266,00 riconducibili alla fattispecie di cui all'art. 194, comma 1, lett. a) TUEL. Pertanto, in sede di salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del bilancio, l'Ente provvede a garantirne la copertura finanziaria allocando le necessarie risorse mediante l'utilizzo di risorse di parte corrente. Il Collegio prende atto, altresì, che l'ente ha allocato ulteriori risorse, pari ad € 60.000,00, necessarie a fronteggiare eventuali maggiori oneri derivanti da soccombenza in giudizio, mediante l'applicazione della quota "accantonata" nel Fondo rischi e spese legali del risultato di amministrazione per € 43.900,00 e, per la restante parte, con risorse di parte corrente.

Il Collegio prende atto che il responsabile del servizio finanziario non ha rilevato squilibri nella *gestione dei residui* e, pertanto, non è stato necessario procedere all'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 193 comma 2 lett. c) TUEL.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha inoltre provveduto ad adeguare i residui presunti iscritti nel bilancio di previsione 2021-2023 alle risultanze del rendiconto della gestione 2020, come da deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 15/06/2021.

I Dirigenti e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Dalla ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario non è emersa la necessità di integrare o di effettuare ulteriori accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al *Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)*, il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a verificare la congruità dell'accantonamento effettuato in sede di approvazione del bilancio di previsione, all'esito della quale si è reso necessario effettuare una consistente riduzione pari ad € 1.242.439,00, dovuta principalmente alla significativa riduzione delle previsioni di alcune entrate, senz'altro riconducibili agli effetti delle misure di contenimento dell'epidemia Covi-19, in particolar modo quelle concernenti i proventi da sanzioni al codice della strada. Il FCDE viene ad assestarsi in complessivi € 5.422.561,00. A tal proposito il Collegio evidenzia che l'ente si è avvalso della facoltà consentita dall'art. 187, comma 2 TUEL di finanziare l'accantonamento a FCDE del bilancio di previsione 2021, così come sopra rideterminato, mediante l'applicazione di quota parte del risultato di amministrazione (parte disponibile) "svincolato" in occasione dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020, in conseguenza della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio prende atto, altresì, che non è stato disposto alcun ulteriore accantonamento al *fondo rischi*, rispetto a quanto già allocato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi a 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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 Tuel, l'Ente prevede *l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione* di euro 16.621.866,46 così composta:

fondi accantonati	per euro	43.900,00;
fondi vincolati	per euro	9.491.049,46;
fondi destinati agli investimenti	per euro	842.377,00;
fondi disponibili	per euro	6.244.540,00.

e destinata per euro 7.052.481,91 al finanziamento di spese correnti;
per euro 9.569.384,55 al finanziamento delle spese di investimento.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.665.193,07	0,00	3.665.193,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.635.682,52	0,00	11.635.682,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	4.228.032,94	16.621.866,46	20.849.899,40
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	44.392.938,00	-1.421.083,00	42.971.855,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.577.695,48	7.758.110,48	17.335.805,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	26.580.955,00	-2.369.782,39	24.211.172,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	32.134.493,91	1.974.673,80	34.109.167,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	10.151.310,00	-1.150.000,00	9.001.310,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	24.408.550,20	579.597,89	24.988.148,09
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	-3.970.000,00	18.150.280,00
	Totale	169.366.222,59	1.401.516,78	170.767.739,37
	Totale generale delle entrate	188.895.131,12	18.023.383,24	206.918.514,36
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	82.422.218,49	10.081.351,00	92.503.569,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	62.543.002,30	13.223.656,24	75.766.658,54
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	10.151.310,00	-1.150.000,00	9.001.310,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.658.320,33	-161.624,00	11.496.696,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	-3.970.000,00	18.150.280,00
	Totale generale delle spese	188.895.131,12	18.023.383,24	206.918.514,36

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	35.153.246,72		35.153.246,72
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	48.661.592,72	-1.421.083,00	47.240.509,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.899.698,66	7.758.110,48	20.657.809,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	31.864.245,21	-2.369.793,42	29.494.451,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	35.401.386,11	1.974.673,79	37.376.059,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	6.902.500,00	-1.150.000,00	5.752.500,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	27.901.349,62	579.597,89	28.480.947,51
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.151.290,87	-3.970.000,00	18.181.290,87
	Totale	185.782.063,19	1.401.505,74	187.183.568,93
	Totale generale delle entrate	220.935.309,91	1.401.505,74	222.336.815,65
1	<i>Spese correnti</i>	94.741.949,33	10.570.239,45	105.312.188,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	55.950.606,27	-3.387.109,71	52.563.496,56
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	10.151.310,00	-1.150.000,00	9.001.310,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	12.641.903,91	-2.661.624,00	9.980.279,91
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23.449.540,40	-3.970.000,00	19.479.540,40
	Totale generale delle spese	196.935.309,91	-598.494,26	196.336.815,65
	SALDO DI CASSA	24.000.000,00	2.000.000,00	26.000.000,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.521.466,01	40.050,00	1.561.516,01
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.746.670,00	0,00	1.746.670,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	43.131.930,00	2.000,00	43.133.930,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.863.059,00	655.077,00	8.518.136,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	27.031.123,00	1.277.117,00	28.308.240,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	38.763.521,14	4.793.147,00	43.556.668,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	6.140.000,00	-1.751.000,00	4.389.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	8.384.086,49	1.949.000,00	10.333.086,49
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	0,00	22.120.280,00
Totale		153.433.999,63	6.925.341,00	160.359.340,63
Totale generale delle entrate		156.702.135,64	6.965.391,00	163.667.526,64
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	76.255.193,01	2.057.904,00	78.313.097,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	46.338.771,49	6.742.147,00	53.080.918,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	6.140.000,00	-1.751.000,00	4.389.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	5.847.891,14	-83.660,00	5.764.231,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	0,00	22.120.280,00
Totale generale delle spese		156.702.135,64	6.965.391,00	163.667.526,64

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.480.216,00	40.050,00	1.520.266,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.160.000,00	0,00	1.160.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	43.131.930,00	0,00	43.131.930,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.646.436,00	598.556,00	8.244.992,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	26.971.123,00	594.031,00	27.565.154,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	14.170.571,91	23.812.488,00	37.983.059,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.925.000,00	1.562.981,00	6.487.981,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.045.000,00	5.962.981,00	11.007.981,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	0,00	22.120.280,00
Totale		124.010.340,91	32.531.037,00	156.541.377,91
Totale generale delle entrate		126.650.556,91	32.571.087,00	159.221.643,91
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	75.796.687,00	1.196.994,00	76.993.681,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	20.111.065,00	29.775.469,00	49.886.534,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	4.925.000,00	1.562.981,00	6.487.981,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.697.524,91	35.643,00	3.733.167,91
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	22.120.280,00	0,00	22.120.280,00
Totale generale delle spese		126.650.556,91	32.571.087,00	159.221.643,91

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	7.656.415,29
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	11.034.029,28
Avanzo di amministrazione	16.621.866,46
TOTALE POSITIVI	35.312.311,03
Minori entrate (tipologie)	9.632.512,50
Maggiori spese (programmi)	25.639.748,53
Maggiore FPV spesa (programmi)	40.050,00
TOTALE NEGATIVI	35.312.311,03

2022	
FPV entrata	40.050,00
Minori spese (programmi)	3.154.710,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	8.676.341,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	11.871.101,00
Minori entrate (tipologie)	1.751.000,00
Maggiori spese (programmi)	10.080.051,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	40.050,00
TOTALE NEGATIVI	11.871.101,00

2023	
FPV entrata	40.050,00
Minori spese (programmi)	722.817,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	32.531.037,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	33.293.904,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	33.253.854,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	40.050,00
TOTALE NEGATIVI	33.293.904,00

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			35.153.246,72		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.665.193,07	1.561.516,01	1.520.266,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		84.518.833,57	79.960.306,00	78.942.076,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		92.503.569,49	78.313.097,01	76.993.681,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			1.561.516,01	1.520.266,00	1.520.266,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità??			5.422.561,00	6.668.000,00	6.668.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		11.496.696,33	5.764.231,14	3.733.167,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			8.856.787,33	3.181.571,14	890.571,91
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità??</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-15.816.239,18	-2.555.506,14	-264.506,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		9.819.514,85	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		9.306.787,33	4.101.571,14	1.810.571,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			8.856.787,33	3.181.571,14	890.571,91
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		3.310.063,00	1.546.065,00	1.546.065,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		11.030.384,55	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		11.635.682,52	1.746.670,00	1.160.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		68.098.625,80	58.278.754,63	55.479.021,91
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	(-)		9.306.787,33	4.101.571,14	1.810.571,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit?? finanziaria	(-)		9.001.310,00	4.389.000,00	6.487.981,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		3.310.063,00	1.546.065,00	1.546.065,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		75.766.658,54 <i>1.746.670,00</i>	53.080.918,49 <i>1.160.000,00</i>	49.886.534,00 <i>580.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivit?? finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 attivit?? finanziaria	(+)		9.001.310,00	4.389.000,00	6.487.981,00
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 attivit?? finanziarie	(-)		9.001.310,00	4.389.000,00	6.487.981,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		9.819.514,85		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-9.819.514,85	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.887.405,51	4.097.624,33	512.309,64	15.302.090,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.322.003,18	708.732,92	4.511,67	4.617.781,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	24.680.058,19	3.860.251,47	138.966,96	20.958.773,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.511.547,58	254.264,34	0,00	12.257.283,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	11.869.763,25	1.131.044,18	0,00	10.738.719,07
Totale entrate finali	73.270.777,71	10.051.917,24	655.788,27	63.874.648,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.492.799,42	923.414,26	0,00	2.569.385,16
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	31.010,87	19.274,35	0,00	11.736,52
Totale titoli	76.794.588,00	10.994.605,85	655.788,27	66.455.770,42

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	18.516.970,30	9.495.124,88	0,00	9.021.845,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.117.470,98	3.807.218,49	0,00	2.310.252,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	24.634.441,28	13.302.343,37	0,00	11.332.097,91
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	983.583,58	0,00	0,00	983.583,58
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.329.260,40	1.229.811,57	0,00	99.448,83
Totale titoli	26.947.285,26	14.532.154,94	0,00	12.415.130,32

L'Organo di Revisione, prende atto che, con la variazione oggetto del presente parere, si intendono conseguentemente modificate le previsioni finanziarie del DUP 2021-2023, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 23.02.2021.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 25/07/2021 dalla Responsabile della U.O. 1.1 a seguito delega temporanea di funzioni disposta dal Responsabile del Servizio Finanziario con provvedimento prot. n. 57313 del 27.04.2021 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;
- che tutti i debiti fuori bilancio ad oggi segnalati sono, agli esiti della presente variazione, in corso di riconoscimento ma interamente ripianati, allocando le relative risorse;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed

esprime il parere favorevole

alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 26 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella

Documento firmato digitalmente