

Verbale n. 2 del 2 luglio 2019

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale Bilancio di Previsione 2019 - 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Giovanni Incagli (presidente), Dott. Alessandro Ghiori e Rag. Luca Stella nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n.41 del 04/06/2019, in ottemperanza agli obblighi previsti dall'art. 239 del D.lgs. 267/2000

PREMESSA

In data 15/01/2019, con deliberazione nr. 6, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr verbale n. 40 del 21/12/2018).

In data 30/04/2019, con deliberazione nr. 31, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr verbale n. 10 del 08/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 52.174.846,61 così composto:

fondi accantonati	per euro	40.342.677,36;
fondi vincolati	per euro	12.030.272,24;
fondi destinati agli investimenti	per euro	691.833,92;
fondi disponibili	per euro	- 889.936,91.

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

- delibera n. 40 del 7.5.2019 di ratifica della delibera GC n. 79 del 21.3.2019, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL;

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

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

- delibera n. 21 del 05/02/2019

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

- delibera n. 102 del 24/04/2019

La Giunta, con deliberazione n. 78 del 21.03.2019, ha inoltre approvato, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011, le variazioni conseguenti alle risultanze delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del conto di bilancio 2018, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

Inoltre, con deliberazione n. 121 del 14.05.2019, 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 2018.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha approvato le seguenti variazioni di bilancio, che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5-*quater*, T.U.E.L.:

- determinazione dirigenziale n. 88 del 21/01/2019
- determinazione dirigenziale n. 93 del 22/01/2019
- determinazione dirigenziale n. 1011 del 05/06/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.270.891,21 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	1.270.891,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

In data 26/06/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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.

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

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

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:

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

- 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:

- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

- per il finanziamento di spese d'investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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”.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, 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);

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 2019-2021, 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.

Da tale ricognizione, come da specifiche richieste presentate al servizio finanziario dai dirigenti competenti, è emersa la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo alle nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove e maggiori entrate.

Con nota prot. nr. 81776 del 19/06/2019 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 2018.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio da ripianare. Pertanto, in sede di salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del bilancio, l'Ente provvede a dare copertura ai debiti fuori bilancio segnalati in sede di rendiconto della gestione 2018, ammontanti complessivamente ad € 48.960,52.

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.

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

Le *società partecipate* dall'Ente hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, ad eccezione di:

- Retiambiente (assemblea per l'approvazione convocata per il 28/6),
- Interporto Toscano A. Vespucci (partecipazione cessata) (assemblea per l'approvazione convocata per il 26/6)
- Lucca Holding S.p.A.,
- Gesam Gas e Luce S.p.A. (assemblea per l'approvazione convocata per il 28/6),
- CTT Nord S.r.l. (assemblea per l'approvazione convocata per il 28/6).

Dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016. Al momento, solo la società Fidi Toscana spa ha registrato una perdita d'esercizio al 31.12.2018 pari ad € 9.486.651, a fronte della quale risulta già iscritto sull'annualità 2019 del bilancio di previsione, apposito accantonamento di € 3.100. Merita precisare che il Comune di Lucca annovera un'esigua partecipazione in Fidi Toscana S.p.A. e, benché la partecipazione sia da ritenersi cessata ai sensi dell'art. 1, comma 569, della Legge n. 147/2013, la società non ha ancora provveduto alla liquidazione delle quote. Il provvedimento di cessazione della partecipazione non ne comporta, infatti, la dismissione automatica e affinché si producano gli effetti occorre che l'Assemblea dei soci disponga la liquidazione effettiva delle quote cessate, che in realtà non è stata ancora deliberata.

In riferimento, invece, agli *enti partecipati* il Collegio prende atto che l'Azienda "Teatro del Giglio" ha chiuso l'esercizio 2018 registrando una perdita pari ad € 214.997, a fronte della quale l'Ente, con la presente variazione, ha iscritto apposito accantonamento, ai sensi del sopra citato art. 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Collegio raccomanda che a fronte della perdita rilevata sia fatta un'analisi puntuale delle cause che l'hanno generata e siano messi in moto tempestivamente tutti i presidi necessari affinché l'Azienda Teatro del Giglio non debba più presentare perdite in futuro.

Circa i termini di approvazione dei bilanci delle società partecipate dall'Ente il Collegio ricorda che il rinvio della convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio a 180 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta non può costituire comportamento consuetudinario da parte degli amministratori. Tale comportamento deve infatti essere necessariamente collegato ad una delle casistiche previste dal Codice Civile e dallo statuto sociale o dovuto a fatti esterni ed occasionali purché rappresentino una giustificazione valida della dilazione del termine di approvazione del bilancio.

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

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 non si è reso necessario effettuare alcuna variazione. L'incremento registrato, pari ad € 212.036, è dovuto all'iscrizione di maggiori entrate conseguenti principalmente all'attività di riscossione coattiva di entrate proprie nel settore sociale, del commercio e dell'ambiente. Il FCDE viene ad assestarsi in complessivi € 5.856.496,00.

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 2018.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL e con riferimento alle modifiche intervenute con la Legge 148/18 art.1 commi 897/898, l'Ente prevede *l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione* di euro 1.024.411,37 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	682.806,37;
fondi destinati agli investimenti	per euro	341.605,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

e destinata per euro 157.016,77 al finanziamento di spese correnti;
per euro 867.394,60 al finanziamento delle spese di investimento.

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

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.609.927,44	-	2.609.927,44
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.598.838,19	-	12.598.838,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.270.891,21	1.024.411,37	2.295.302,58
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	42.766.930,00	170.500,00	42.937.430,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.312.997,20	1.624.098,00	8.937.095,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.740.229,00	1.198.926,00	29.939.155,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	31.856.245,07	1.192.753,00	33.048.998,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.500.000,00	-	2.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.676.606,32	7.800.236,00	13.476.842,32
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	60.000.000,00	-	60.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	112.208.800,00	313.800,00	112.522.600,00
	Totale	291.061.807,59	12.300.313,00	303.362.120,59
	Totale generale delle entrate	307.541.464,43	13.324.724,37	320.866.188,80
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	655.508,00	-	655.508,00
1	<i>Spese correnti</i>	76.545.612,32	3.450.520,77	79.996.133,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	52.228.879,11	1.498.292,60	53.727.171,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	2.500.000,00	-	2.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.402.665,00	8.062.111,00	11.464.776,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	60.000.000,00	-	60.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	112.208.800,00	313.800,00	112.522.600,00
	Totale generale delle spese	307.541.464,43	13.324.724,37	320.866.188,80

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	11.161.261,96		11.161.261,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	48.605.625,67	10.674,96	48.616.300,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.612.896,23	610.159,68	10.223.055,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	36.421.232,59	1.226.260,71	37.647.493,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	23.956.019,46	5.609.540,65	29.565.560,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.015.638,23	-	1.015.638,23
6	<i>Accensione prestiti</i>	8.539.891,08	7.514.236,00	16.054.127,08
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	111.919.463,67	343.252,40	112.262.716,07
	Totale	250.070.766,93	15.314.124,40	265.384.891,33
	Totale generale delle entrate	261.232.028,89	15.314.124,40	276.546.153,29
1	<i>Spese correnti</i>	88.693.745,65	1.256.724,91	89.950.470,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	42.467.652,72	4.557.808,92	47.025.461,64
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	2.500.000,00	-	2.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.402.665,00	8.062.111,00	11.464.776,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	112.494.954,66	797.813,23	113.292.767,89
	Totale generale delle spese	259.559.018,03	14.674.458,06	274.233.476,09
	SALDO DI CASSA	1.673.010,86	639.666,34	2.312.677,20

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.289.564,20	- 10.343,00	1.279.221,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	79.033,00	315.776,00	394.809,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.791.930,00	170.000,00	42.961.930,00
2	Trasferimenti correnti	7.098.077,00	332.068,00	7.430.145,00
3	Entrate extratributarie	30.771.023,00	552.050,00	31.323.073,00
4	Entrate in conto capitale	41.589.465,08	- 2.936.656,00	38.652.809,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.500.000,00	-	2.500.000,00
6	Accensione prestiti	3.064.246,00	9.201.182,00	12.265.428,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	55.000.000,00	-	55.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	112.158.800,00	30.000,00	112.188.800,00
	Totale	294.973.541,08	7.348.644,00	302.322.185,08
	Totale generale delle entrate	296.342.138,28	7.654.077,00	303.996.215,28
	Disavanzo di amministrazione	655.508,00	- 421.079,00	234.429,00
1	Spese correnti	73.669.237,20	988.436,00	74.657.673,20
2	Spese in conto capitale	49.242.809,08	315.406,00	49.558.215,08
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.500.000,00	-	2.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.115.784,00	6.741.314,00	9.857.098,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	55.000.000,00	-	55.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	112.158.800,00	30.000,00	112.188.800,00
	Totale generale delle spese	296.342.138,28	7.654.077,00	303.996.215,28

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.254.139,00	-	1.254.139,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	42.791.930,00	170.000,00	42.961.930,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.221.520,00	316.282,00	6.537.802,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	26.752.318,00	711.646,00	27.463.964,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.433.650,00	1.559.154,00	8.992.804,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.500.000,00	-	2.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	3.544.000,00	3.636.212,00	7.180.212,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	50.000.000,00	-	50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	112.158.800,00	30.000,00	112.188.800,00
	Totale	251.402.218,00	6.423.294,00	257.825.512,00
	Totale generale delle entrate	252.656.357,00	6.423.294,00	259.079.651,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	655.508,00	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	72.798.020,00	941.614,00	73.739.634,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.923.715,00	5.287.712,00	17.211.427,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	2.500.000,00	-	2.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.620.314,00	803.833,00	3.424.147,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	50.000.000,00	-	50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	112.158.800,00	30.000,00	112.188.800,00
	Totale generale delle spese	252.656.357,00	6.407.651,00	259.064.008,00

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	5.439.995,40
Minore FPV spesa (programmi)	10.343,00
Maggiori entrate (tipologie)	12.639.840,00
Avanzo di amministrazione	1.024.411,37
TOTALE POSITIVI	19.114.589,77
Minori entrate (tipologie)	339.527,00
Maggiori spese (programmi)	18.459.286,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	315.776,00
TOTALE NEGATIVI	19.114.589,77
2020	
FPV entrata	305.433,00
Minori spese (programmi)	9.300.594,00
Minore FPV spesa (programmi)	15.643,00
Maggiori entrate (tipologie)	10.335.240,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	19.956.910,00
Minori entrate (tipologie)	2.986.596,00
Maggiori spese (programmi)	16.970.314,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	19.956.910,00
2021	
FPV entrata	-15.643,00
Minori spese (programmi)	2.504.787,00
Minore FPV spesa (programmi)	51.022,00
Maggiori entrate (tipologie)	6.573.234,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.113.400,00
Minori entrate (tipologie)	149.940,00
Maggiori spese (programmi)	8.930.201,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	33.259,00
TOTALE NEGATIVI	9.113.400,00

Il Collegio 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;

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

Il Collegio 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		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.161.261,96		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.609.927,44	1.279.221,20	1.238.496,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	655.508,00	234.429,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	81.813.680,20 0,00	81.715.148,00 0,00	76.963.696,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	79.996.133,09	74.657.673,20	73.739.634,00
- fondo pluriennale vincolato		1.279.221,20	1.238.496,00	1.236.376,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.856.496,00	6.238.000,00	6.560.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	11.464.776,00 8.062.091,00	9.857.098,00 6.732.298,00	3.424.147,00 778.652,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.692.809,45	-1.754.831,00	1.038.411,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	676.783,45 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.562.091,00 8.062.091,00	7.369.298,00 6.732.298,00	1.171.652,00 778.652,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.546.065,00	5.614.467,00	2.210.063,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.618.519,13	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		12.598.838,19	394.809,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		49.025.840,39	53.418.237,08	18.673.016,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.562.091,00	7.369.298,00	1.171.652,00
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	(-)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.546.065,00	5.614.467,00	2.210.063,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		53.727.171,71 <i>394.809,00</i>	49.558.215,08 <i>0,00</i>	17.211.427,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		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	(+)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
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	(-)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			676.783,45		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-676.783,45	0,00	0,00

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

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/ maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.463.910,48	3.484.998,81	112.881,83	22.091.793,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.899.063,33	466.777,60	0,00	4.432.285,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.223.375,72	5.173.241,99	1.749.563,86	29.799.697,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.983.607,24	440.617,37	0,00	12.542.989,87
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.008.260,30	446.325,35	0,00	7.561.934,95
Totale entrate finali.....	84.578.217,07	10.011.961,12	1.862.445,69	76.428.701,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.992.104,82	711.808,13	0,00	2.280.296,69
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	23.916,09	12.150,56	0,00	11.765,53
Totale Titoli	87.594.237,98	10.735.919,81	1.862.445,69	78.720.763,86

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	22.792.620,45	14.631.852,37	2.252,95	8.158.515,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.525.299,36	4.412.594,37	5,06	3.112.699,93
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	30.317.919,81	19.044.446,74	2.258,01	11.271.215,06
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.053.967,89	995.040,23	0,00	58.927,66
Totale titoli	31.371.887,70	20.039.486,97	2.258,01	11.330.142,72

Il Collegio, prende atto che, con la variazione oggetto del presente parere, si intendono conseguentemente modificate le previsioni finanziarie del DUP, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 15.01.2019.

CONCLUSIONE

Comune di Lucca – Collegio dei revisori dei conti

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- *verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;*
- *verificato 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;*
- *verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;*

esprime parere favorevole

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

esprime parere favorevole

alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì 02 Luglio 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Giovanni Incagli

Dott. Alessandro Ghiori

Rag. Luca Stella
