

**Verbale n. 44 del 03/08/2020**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale Bilancio di Previsione 2020 - 2022**

## PREMESSA

In data 30.12.2019, con deliberazione nr. 119, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n. 24 del 05/12/2019).

In data 30.06.2020, con deliberazione nr. 32, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n. 41 del 09.06.2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 71.994.321,55 così composto:

fondi accantonati	per euro	45.608.003,23;
fondi vincolati	per euro	18.395.158,08;
fondi destinati agli investimenti	per euro	512.863,45;
fondi disponibili	per euro	7.478.296,79.

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

- delibera n. 11 del 10.04.2020 di ratifica della delibera GC n. 26 del 11.02.2020, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL;
- delibera n. 23 del 15.05.2020 di ratifica della delibera GC n. 52 del 02.04.2020, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL;
- delibera n. 24 del 15.05.2020 di ratifica della delibera GC n. 60 del 21.04.2020, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

- delibera n. 48 del 09.03.2020
- delibera n. 50 del 24.03.2020
- delibera n. 99 del 09.07.2020.

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

La Giunta, con deliberazione n. 21 del 04.02.2020, ha approvato ad adeguare lo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2019 iscritti in bilancio di previsione 2020-2022 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. 74 del 22.05.2020, 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 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2019 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

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. 97 del 22.01.2020
- determinazione dirigenziale n. 1171 del 14.07.2020

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 260.088,07 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	260.088,07;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

In data 31.07.2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 112 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 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'art. 106, comma 3-bis, del D.L. n. 34/2020, recante “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”, inserito in sede di conversione ad opera della Legge 17 luglio 2020 n. 77, “in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali”, ha rinviato al 30 settembre 2020 il termine per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri, di cui all'art. 193 del TUEL.

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”.

La Commissione Arconet, attraverso la FAQ n. 41/2020, ha precisato in proposito che “di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio

*di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022”.*

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:

- 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;
- 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) e prende atto, innanzitutto, del fatto che il provvedimento recepisce gli effetti finanziari della manovra finanziaria adotta dal Comune di Lucca destinata a limitare gli effetti negativi che l'emergenza epidemiologica da Covid19 ha prodotto sull'economia locale valutando in modo prudentiale le conseguenze che la stessa è destinata a produrre sugli equilibri della gestione corrente dell'ente.

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. 70867 del 24.06.2020 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, in aggiunta a quelli già segnalati in sede di rendiconto della gestione 2019, pari ad € 3.443,65, sono emersi ulteriori debiti fuori bilancio da ripianare, pari ad € 32.000,00, 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 per € 3.443,65 e mediante l'applicazione della quota "accantonata" del fondo rischi soccombenza e spese legali del risultato di amministrazione.

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 2020-2022 alle risultanze del rendiconto della gestione 2019.

Le *società partecipate* dall'Ente hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, ad eccezione di:

- Polis S.r.l. (società in liquidazione),
- Interporto Toscano A. Vespucci (partecipazione cessata).

Dall'esame dei loro risultati emerge la necessità di effettuare un accantonamento pari ad € 130.000,00 ai sensi di quanto richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016. A tal proposito occorre precisare che, seppur non ancora formalmente approvato, il bilancio di esercizio di Polis S.r.l. è sostanzialmente noto all'ente. In particolare al servizio finanziario ha comunicato per le vie brevi che la società chiuderà l'esercizio 2019 con una perdita pari ad € 130.000,00 derivante da un lato dalle spese legali concernenti alcuni contenziosi tuttora in essere, dall'altro in conseguenza della necessità di procedere ad un accantonamento prudenziale concernente un'azione di richiesta danni avanzata nei confronti della società in merito agli immobili dalla stessa alienati. Con la presente variazione l'ente ha quindi provveduto ad iscrivere apposito accantonamento, ai sensi del sopra citato art. 21 del D.Lgs 175/2016.

In riferimento, invece, agli *enti partecipati* il Collegio prende atto che l'Azienda "Teatro del Giglio" ha chiuso l'esercizio 2019 registrando un utile pari ad € 23.493 che sarà destinato a parziale copertura della perdita di € 214.997 registrata nell'esercizio 2018. Il Collegio prende atto che, tra le quote "accantonate" del risultato di amministrazione 2019, risulta accantonata una somma pari alla perdita 2018 dell'azienda ATG.

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 una consistente riduzione pari ad € 931.718, dovuta

principalmente alla significativa riduzione delle previsioni di alcune entrate, senz'altro riconducibili agli effetti delle misure di contenimento dell'epidemia covi19, in particolar modo quelle concernenti i proventi da sanzioni al codice della strada. Il FCDE viene ad assestarsi in complessivi € 5.333.882,00.

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 2019.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, l'Ente prevede *l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione* di euro 2.934.783,02 così composta:

fondi accantonati	per euro	32.000,00;
fondi vincolati	per euro	875.698,49;
fondi destinati agli investimenti	per euro	512.863,45;
fondi disponibili	per euro	1.514.221,08.

e destinata per euro 419.927,36 al finanziamento di spese correnti;  
per euro 2.514.855,66 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:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.513.077,20	-	2.513.077,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.773.442,99	-	10.773.442,99
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	260.088,07 -	2.934.783,02 -	3.194.871,09 -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.052.553,00	- 1.993.038,00	41.059.515,00
2	Trasferimenti correnti	10.547.053,47	9.719.249,77	20.266.303,24
3	Entrate extratributarie	32.384.219,00	- 8.309.636,36	24.074.582,64
4	Entrate in conto capitale	37.397.874,99	1.367.701,41	38.765.576,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.800.000,00	-	4.800.000,00
6	Accensione prestiti	20.516.905,15	362.272,99	20.879.178,14
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	- 39.978.000,00	71.940.800,00
	<b>Totale</b>	<b>290.617.405,61</b>	<b>- 38.831.450,19</b>	<b>251.785.955,42</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>304.164.013,87</b>	<b>- 35.896.667,17</b>	<b>268.267.346,70</b>
	Disavanzo di amministrazione	234.429,00	- 234.429,00	-
1	Spese correnti	80.236.157,68	3.073.001,77	83.309.159,45
2	Spese in conto capitale	59.322.108,19	3.868.280,06	63.190.388,25
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.800.000,00	-	4.800.000,00
4	Rimborso di prestiti	17.952.519,00	- 2.934.520,00	15.017.999,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	- 39.978.000,00	71.940.800,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>304.464.013,87</b>	<b>- 36.205.667,17</b>	<b>268.258.346,70</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	12.699.146,98		12.699.146,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	38.345.324,26	- 1.177.514,96	37.167.809,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.989.928,97	9.332.374,17	23.322.303,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	38.204.602,96	- 5.110.632,77	33.093.970,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	38.451.239,88	- 1.058.521,95	37.392.717,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.492.000,00	-	2.492.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	23.538.840,19	- 275.060,87	23.263.779,32
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	111.337.798,49	- 39.978.000,00	71.359.798,49
	<b>Totale</b>	<b>296.359.734,75</b>	<b>- 38.267.356,38</b>	<b>258.092.378,37</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>309.058.881,73</b>	<b>- 38.267.356,38</b>	<b>270.791.525,35</b>
1	<i>Spese correnti</i>	88.875.775,25	2.017.906,68	90.893.681,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	56.280.248,57	- 276.462,76	56.003.785,81
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	4.800.000,00	-	4.800.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	11.952.519,00	- 2.934.520,00	9.017.999,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	30.000.000,00	-	30.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	111.647.228,89	- 39.744.114,15	71.903.114,74
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>303.555.771,71</b>	<b>- 40.937.190,23</b>	<b>262.618.581,48</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>5.503.110,02</b>	<b>2.669.833,85</b>	<b>8.172.943,87</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.256.650,86	-	1.256.650,86
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	657,83	-	657,83
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.252.553,00	- 20.623,00	43.231.930,00
2	Trasferimenti correnti	7.540.781,00	105.000,00	7.645.781,00
3	Entrate extratributarie	27.727.121,00	- 204.218,00	27.522.903,00
4	Entrate in conto capitale	20.484.804,00	- 1.445.000,00	19.039.804,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.500.000,00	-	4.500.000,00
6	Accensione prestiti	8.687.545,86	3.010.000,00	11.697.545,86
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	201.480,00	112.120.280,00
	<b>Totale</b>	<b>249.111.604,86</b>	<b>1.646.639,00</b>	<b>250.758.243,86</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>250.368.913,55</b>	<b>1.646.639,00</b>	<b>252.015.552,55</b>

	Disavanzo di amministrazione		-	
1	Spese correnti	75.128.610,86	- 159.242,00	74.969.368,86
2	Spese in conto capitale	30.171.418,69	1.565.000,00	31.736.418,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.500.000,00	-	4.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.650.084,00	39.401,00	3.689.485,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	201.480,00	112.120.280,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>250.368.913,55</b>	<b>1.646.639,00</b>	<b>252.015.552,55</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.246.189,38	-	1.246.189,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.252.553,00	- 20.623,00	43.231.930,00
2	Trasferimenti correnti	7.411.381,00	284.283,00	7.695.664,00
3	Entrate extratributarie	27.063.123,00	- 416.102,00	26.647.021,00
4	Entrate in conto capitale	7.315.000,00	5.750.000,00	13.065.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.360.000,00	-	2.360.000,00
6	Accensione prestiti	3.155.000,00	1.785.000,00	4.940.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	201.480,00	112.120.280,00
	<b>Totale</b>	<b>227.475.857,00</b>	<b>7.584.038,00</b>	<b>235.059.895,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>228.722.046,38</b>	<b>7.584.038,00</b>	<b>236.306.084,38</b>
	Disavanzo di amministrazione		-	-
1	Spese correnti	75.001.600,38	464.807,00	75.466.407,38
2	Spese in conto capitale	11.276.065,00	7.535.000,00	18.811.065,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.360.000,00	-	2.360.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.165.581,00	- 617.249,00	2.548.332,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	111.918.800,00	201.480,00	112.120.280,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>228.722.046,38</b>	<b>7.584.038,00</b>	<b>236.306.084,38</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	46.332.576,72
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	12.587.822,17
Avanzo di amministrazione	2.934.783,02
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>61.855.181,91</b>
Minori entrate (tipologie)	51.728.272,36
Maggiori spese (programmi)	10.126.909,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>61.855.181,91</b>

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	2.435.243,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.317.103,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>5.752.346,00</b>
Minori entrate (tipologie)	1.670.464,00
Maggiori spese (programmi)	4.081.882,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>5.752.346,00</b>

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	1.216.213,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	8.020.763,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>9.236.976,00</b>
Minori entrate (tipologie)	436.725,00
Maggiori spese (programmi)	8.800.251,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>9.236.976,00</b>

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			12.699.146,98		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.513.077,20	1.256.650,86	1.246.189,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		85.400.400,88	78.400.614,00	77.574.615,00
<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	(-)		83.309.159,45	74.969.368,86	75.466.407,38
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			1.256.650,86	1.246.189,38	1.236.376,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità??			5.333.882,00	6.712.715,00	6.712.715,00
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	(-)		15.017.999,00	3.689.485,00	2.548.332,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			14.794.389,00	778.652,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità??</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-10.413.680,37</b>	<b>998.411,00</b>	<b>806.065,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		627.661,89	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	(+)		15.211.389,00	1.211.652,00	740.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			14.794.389,00	778.652,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		5.425.370,52	2.210.063,00	1.546.065,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.567.209,20	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.773.442,99	657,83	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		64.435.754,54	35.237.349,86	20.365.000,00
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	(-)		15.211.389,00	1.211.652,00	740.000,00
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	(-)		4.800.000,00	4.500.000,00	2.360.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		5.425.370,52	2.210.063,00	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>	(-)		63.190.388,25 657,83	31.736.418,69 0,00	18.811.065,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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 pl medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivit?? finanziaria	(+)		4.800.000,00	4.500.000,00	2.360.000,00
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 attivit?? finanziarie	(-)		4.800.000,00	4.500.000,00	2.360.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)	(-)		627.661,89		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-627.661,89	0,00	0,00

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

	<b>Residui 31/12/19</b>	<b>riscossioni</b>	<b>minori/ maggiori residui</b>	<b>residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.260.623,78	3.945.558,37	424.031,01	24.739.096,42
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	5.142.264,55	539.403,21	40,00	4.602.901,34
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	35.351.964,37	3.308.052,02	433.373,22	32.477.285,57
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	13.272.481,21	2.324.512,16	-1.388,70	10.946.580,35
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.365.397,04	555.269,79	0,00	9.810.127,25
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>92.392.730,95</b>	<b>10.672.795,55</b>	<b>856.055,53</b>	<b>82.575.990,93</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	2.454.658,95	782.706,20	0,00	1.671.952,75
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.028,97	6.582,18	0,00	12.446,79
<b>Totale Titoli</b>	<b>94.866.418,87</b>	<b>11.462.083,93</b>	<b>856.055,53</b>	<b>84.260.390,47</b>

	<b>Residui 31/12/19</b>	<b>pagamenti</b>	<b>minori residui</b>	<b>residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	17.749.801,11	10.606.175,82	0,00	7.143.625,29
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	3.525.572,81	2.516.582,06	1.388,70	1.007.602,05
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>21.275.373,92</b>	<b>13.122.757,88</b>	<b>1.388,70</b>	<b>8.151.227,34</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.009.350,19	277.887,37	0,00	731.462,82
<b>Totale titoli</b>	<b>22.284.724,11</b>	<b>13.400.645,25</b>	<b>1.388,70</b>	<b>8.882.690,16</b>

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. 118 del 30.12.2019.

## CONCLUSIONE

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 2020-2022;*

**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 e sottoscritto.

Lucca, 03/08/2020

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

*Rag. Giovanni Incagli* \_\_\_\_\_

*Dott. Alessandro Ghiori* \_\_\_\_\_

*Rag. Luca Stella* \_\_\_\_\_

*Documento firmato digitalmente*