

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Allegato al Verbale n. 22 del 23/07/2021

Oggetto: Assestamento di bilancio 2021-2023 ai sensi art. 175 comma 8 T.U.E.L. – Salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. approvato con DLgs n. 267/2000 e s.m.i. .

PREMESSA

In data 09/02/2021 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale n. 01 del 09/01/2021).

In data 29/04/2021 il Consiglio provinciale ha approvato il rendiconto 2020 (verbale n.13 del 20/04/2021), determinando un avanzo di amministrazione di € 13.672.039,22 così composto:

B) fondi accantonati	per euro	8.620.651,67;
C) fondi vincolati	per euro	4.409.715,79;
D) fondi destinati agli investimenti	per euro	306.992,88;
E) fondi disponibili	per euro	334.678,88.

Rilevato che la Provincia di Pesaro e Urbino ha adempiuto, entro il termine del 31 maggio 2021, l'obbligo di cui all'art. 39 comma 2 del decreto legge n. 104/2020, concernente la Certificazione 2020, inoltrando la certificazione medesima al Ministero dell'Interno – Direzione Centrale della Finanza Locale in data 27/5/2021 con prot.16454;

Rilevato che:

- da tale certificazione risulta una discrasia, pari a € 20.706,30, tra i valori inseriti nella certificazione covid e i valori inseriti nell'allegato A2 approvato con il rendiconto 2020 riferita all'importo delle risorse Covid non utilizzate nell'anno 2020 e confluite in avanzo vincolato; - si è reso necessario per quanto sopra esposto riapprovare gli allegati "Risultato amministrazione" e "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione";

- che a seguito di quanto sopra esposto, pur restando invariato il risultato di amministrazione 2020 pari a € 13.672.039,22, viene rideterminato il Risultato di Amministrazione 2020 nei suoi valori intermedi, come riportato nella tabella seguente:

B) fondi accantonati	per euro	8.620.651,67;
C) fondi vincolati	per euro	4.430.422,09;
D) fondi destinati agli investimenti	per euro	306.992,88;
E) fondi disponibili	per euro	313.972,58.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione come segue:

- con Delibera C.P. n. 17 del 29/05/2020 è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 487.099,75 di cui parte vincolata corrente (C) pari a € 467.099,75 e parte destinata agli investimenti (D) pari a € 20.000,00;

In data 22/07/2021 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

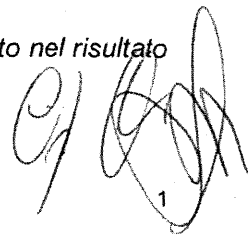
NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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 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 Provinciale 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".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- b. relativamente alle spese per il personale, l'Ente ha rispettato il limite di cui al comma 557 quater della Legge n. 296/2006 sui tre esercizi finanziari 2021-2023, come da tabella allegata;

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);

Con nota del 24/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che il Segretario Generale ha segnalato l'esistenza di un debito fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive, in corso di riconoscimento, con copertura al capitolo 11110 avente ad oggetto "spese per sentenze di condanne esecutive, rimborso danni e per transazioni".

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area 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, derivanti dal protrarsi dell'emergenza COVID-19, che ha provocato una considerevole riduzione delle entrate.

Nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 596.892,43 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	349.086,04;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	247.806,39.

Avanzo vincolato Euro 349.086,04 ricompreso tra i vincoli di legge

Avanzo disponibile Euro 247.806,39 utilizzato salvaguardia equilibri bilancio

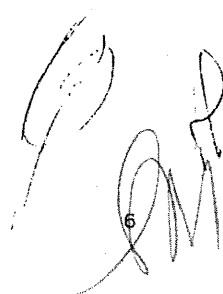
Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, per titoli, come segue:

Esercizio 2021

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2021		Titolo 1	2021	2.113.303,72
	2021	-630.000,00		2021	-404.076,97
Titolo 2	2021	2.226.400,90	Titolo 2	2021	2.557.244,13
	2021	-364.081,48		2021	-200.477,23
Titolo 3	2021	201.606,64	Titolo 3	2021	
	2021	-71.700,00		2021	
Titolo 4	2021	2.531.750,00	Titolo 4	2021	400,00
	2021	-500.000,00		2021	-
Titolo 5	2021	75.525,16	Titolo 5	2021	
	2021			2021	
Titolo 6	2021		Titolo 6	2021	
	2021			2021	
Titolo 7	2021		Titolo 7	2021	
	2021			2021	
Titolo 8	2021			2021	
	2021			2021	
Titolo 9	2021			2021	
utilizzo avanzo di amministrazione	2021	596.892,43		2021	
		4.066.393,65			4.066.393,65

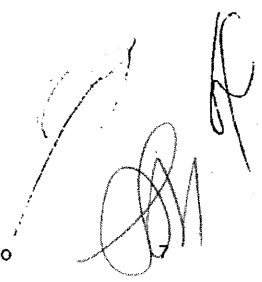
Esercizio 2022

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2022	700.000,00	Titolo 1	2022	757.408,09
	2022			2022	-169.534,43
Titolo 2	2022	22.100,00	Titolo 2	2022	
	2022	-28.446,34		2022	
Titolo 3	2022	5.900,00	Titolo 3	2022	
	2022	- 111.300,00		2022	
Titolo 4	2022		Titolo 4	2022	380,00
	2022			2022	
Titolo 5	2022		Titolo 5	2022	
	2022			2022	
Titolo 6	2022		Titolo 6	2022	
	2022			2022	
Titolo 7	2022		Titolo 7	2022	
	2022			2022	
Titolo 8	2022			2022	
	2022			2022	
Titolo 9	2022			2022	
utilizzo avanzo di amministrazione	2022			2022	
		588.253,66			588.253,66



Esercizio 2023

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2023	730.000,00	Titolo 1	2023	757.623,36
	2023			2023	-164.778,13
Titolo 2	2023		Titolo 2	2023	
	2023	-40.574,77		2023	
Titolo 3	2023	5.900,00	Titolo 3	2023	
	2023	- 102.100,00		2023	
Titolo 4	2023		Titolo 4	2023	380,00
	2023			2023	
Titolo 5	2023		Titolo 5	2023	
	2023			2023	
Titolo 6	2023		Titolo 6	2023	
	2023			2023	
Titolo 7	2023		Titolo 7	2023	
	2023			2023	
Titolo 8	2023			2023	
	2023			2023	
Titolo 9	2023			2023	
utilizzo avanzo di amministrazione	2023			2023	
		593.225,23			593.225,23



TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.607.720,50		1.607.720,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.641.821,70		2.641.821,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	2.531.236,23	596.892,43	3.128.128,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.232.400,13	630.000,00	27.602.400,13
2	Trasferimenti correnti	9.755.973,30	1.862.319,42	11.618.292,72
3	Entrate extratributarie	5.020.461,27	129.906,64	5.150.367,91
4	Entrate in conto capitale	35.285.616,49	2.031.750,00	37.317.366,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	902.105,00	75.525,16	977.630,16
6	Accensione prestiti	3.500.000,00		3.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.425.348,80		17.425.348,80
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
	Totale	116.894.404,99	3.469.501,22	120.363.906,21
	Totale generale delle entrate	123.675.183,42	4.066.393,65	127.741.577,07
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	41.411.114,83	1.709.226,75	43.120.341,58
2	Spese in conto capitale	41.179.468,67	2.356.766,90	43.536.235,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.500.000,00		3.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	3.386.751,12	400,00	3.387.151,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	17.425.348,80		17.425.348,80
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
	Totale generale delle spese	123.675.183,42	4.066.393,65	127.741.577,07

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.347.602,33	630.000,00	30.717.602,33
2	Trasferimenti correnti	28.824.809,16	1.862.319,42	30.687.128,58
3	Entrate extratributarie	10.730.859,31	129.906,64	10.860.765,95
4	Entrate in conto capitale	39.455.767,75	2.031.750,00	41.487.517,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.263.299,79	75.525,16	1.338.824,95
6	Accensione prestiti	3.500.000,00		3.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.425.348,80		17.425.348,80
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.528.425,80		18.528.425,80
	Totale	151.076.112,94	3.469.501,22	154.545.614,16
	Fondo di Cassa	11.281.384,63		11.281.384,63
	Totale generale delle Entrate	162.357.497,57		165.826.998,79
1	Spese correnti	60.959.488,45	1.674.426,75	62.633.915,20
2	Spese in conto capitale	45.700.321,35	2.356.766,90	48.057.088,25
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.504.490,00		3.504.490,00
4	Rimborso di prestiti	3.386.751,12	400,00	3.387.151,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	17.425.348,80		17.425.348,80
7	Spese per conto terzi e partite di giro	19.732.770,16		19.732.770,16
	Totale generale delle spese	150.709.169,88	4.031.593,65	154.740.763,53

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.844.477,41	700.000,00	29.544.477,41
1	Trasferimenti correnti	8.076.878,37	- 6.346,34	8.070.532,03
2	Entrate extratributarie	3.175.323,20	- 105.400,00	3.069.923,20
3	Entrate in conto capitale	19.337.626,21	-	19.337.626,21
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.600.000,00		1.600.000,00
5	Accensione prestiti			
6	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	17.892.797,45		17.892.797,45
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
9	Totale	95.699.602,64	588.253,66	96.287.856,30
	Totale generale delle entrate	95.699.602,64	588.253,66	96.287.856,30
	Disavanzo di amministrazione			
	Spese correnti	36.502.695,93	587.873,66	37.090.569,59
1	Spese in conto capitale	21.297.626,21	-	21.297.626,21
2	Spese per incremento di attività finanziarie			
3	Rimborso di prestiti	3.233.983,05	380,00	3.234.363,05
4	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	17.892.797,45		17.892.797,45
5	Spese per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
7	Totale generale delle spese	95.699.602,64	588.253,66	96.287.856,30

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	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	28.844.477,41	730.000,00	29.574.477,41
2	Trasferimenti correnti	6.438.742,67	40.574,77	6.398.167,90
3	Entrate extra tributarie	3.088.920,57	96.200,00	2.992.720,57
4	Entrate in conto capitale	10.708.619,03		10.708.619,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00		1.000.000,00
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	10.611.567,27		10.611.567,27
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
	Totale	77.464.826,95	593.225,23	78.058.052,18
	Totale generale delle entrate	77.464.826,95	593.225,23	78.058.052,18
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	34.658.739,85	592.845,23	35.251.585,08
2	Spese in conto capitale	12.068.619,03		12.068.619,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	3.353.400,80	380,00	3.353.780,80
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	10.611.567,27		10.611.567,27
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.772.500,00		16.772.500,00
	Totale generale delle spese	77.464.826,95	593.225,23	78.058.052,18

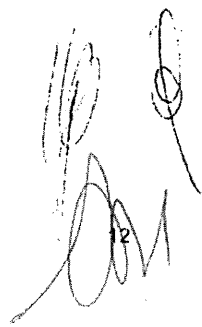
Minori spese (programmi)	604.554,20
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	5.035.282,70
Avanzo di amministrazione	596.892,43
TOTALE POSITIVI	6.236.729,33
Minori entrate (tipologie)	1.565.781,48
Maggiori spese (programmi)	4.670.947,85
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	6.236.729,33

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	169.534,43
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	728.000,00
Avanzo di amministrazione	596.892,43
TOTALE POSITIVI	897.534,43
Minori entrate (tipologie)	139.746,34
Maggiori spese (programmi)	757.788,09
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	897.534,43

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	164.778,13
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	735.900,00
Avanzo di amministrazione	596.892,43
TOTALE POSITIVI	900.678,13
Minori entrate (tipologie)	142.674,77
Maggiori spese (programmi)	758.003,36
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	900.678,13

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 che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11281384,63		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1607720,50	0,00	0,00
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	44371060,76 0,00	40684932,64 0,00	38965365,88 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	43120341,58 0,00 517524,70	37090569,59 0,00 490624,70	35251585,08 0,00 497424,70
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)	(-)	3387151,12 183419,87 53601,28	3234363,05 0,00 53585,00	3353780,80 0,00 54150,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-528711,44	360000,00	360000,00
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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2819399,63 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	183419,87 183419,87	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2474108,06	360000,00	360000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	308729,03	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2641821,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	41794996,65	20937626,21	11708619,03
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	(-)	183419,87	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	(-)	975525,16	1600000,00	1000000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2474108,06	360000,00	360000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	43536235,57 0,00	21297626,21 0,00	12068619,03 0,00
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		2524474,84	-1600000,00	-1000000,00
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	(+)	975525,16	1600000,00	1000000,00
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	(-)	3500000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Per quanto riguarda la gestione dei residui, in sede di assestamento, non sono state apportate modifiche.

Il Collegio, prende atto che il DUP non ha subito variazioni.

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;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data dell'assestamento di bilancio;
- verificato per le spese del personale, il rispetto del limite di cui al comma 557 quater della Legge 296/2006;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023;

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.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana

Dott.ssa Garbuglia Rosaria

Dott.ssa Bricca Gabriella

