

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 11 Data 24/07/2020	OGGETTO: Parere su equilibri di bilancio e assestamento.
---	---

L'anno 2020, il giorno ventiquattro del mese di Luglio, il Collegio dei Revisori dei Conti, in videoconferenza per emergenza Covid-19, nelle persone di:

- Mancinelli Luana – Presidente
- Garbuglia Rosaria – Componente
- Bricca Gabriella - Componente

ha provveduto ad esaminare la documentazione relativa alla proposta di Consiglio n.

961/2020 avente ad oggetto "Assestamento di bilancio 2020-2022 ai sensi art. 175 comma

8 T.U.E.L.- salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi art. 193 comma 2 del T.U.E.L.

approvato con Decr.Leg.vo n. 267/2000 e s.m.i."

Il Collegio riepiloga nell'allegato il parere in merito.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana 

Dott.ssa Garbuglia Rosaria 

Dott.ssa Bricca Gabriella 

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Allegato al Verbale n. 11 del 24/07/2020

Oggetto: Assestamento di bilancio 2020-2022 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 20/12/2019 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (verbale n. 25 del 18/11/2019).

In data 29/05/2020 il Consiglio provinciale ha approvato il rendiconto 2019 (verbale n. 6 del 29/04/2020), determinando un avanzo di amministrazione di € 9.153.614,90 così composto:

B) fondi accantonati	per euro	4.617.668,41;
C) fondi vincolati	per euro	2.993.153,14;
D) fondi destinati agli investimenti	per euro	774.757,61;
E) fondi disponibili	per euro	768.045,74.

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. 1 del 30/01/2020 è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 695.786,70 di cui parte vincolata corrente (C) pari a € 12.818,91 e parte Accantonata (B) pari a € 682.940,18;
- con Delibera C.P. n. 11 del 29/05/2020 è stata applicata un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 1.336.232,77 di cui parte accantonata (B) per € 924.567,77, parte vincolata (C) pari a € 222.665,00 e parte destinata agli investimenti (D) per € 189.000,00;

In data 23/07/2020 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 del personale, vista la riduzione della spesa pari ad Euro 35.000,00 inoltrata al servizio finanziario, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui all'art. 557 quater della Legge n. 296/2006, come dettagliatamente indicato nella proposta di Delibera Consiliare.

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 18/06/2020 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 non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio, rispetto a quelli già riconosciuti e ripianati.

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 dalla crisi intervenuta causa 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.

Considerata la grave crisi in cui versa il paese, a seguito dell'emergenza epidemiologica derivante dal COVID-19, il Collegio, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dal riparto del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali di cui all'art. 106 della Legge 77/2020, dalla minore spesa derivante dalla sospensione della quota capitale delle rate di mutui in scadenza nell'anno 2020 e dall'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione precedente, art. 187 comma 2.

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 805.543,16 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	48.309,90;
fondi destinati agli investimenti	per euro	37.233,26;
fondi disponibili	per euro	720.000,00.

Avanzo vincolato Euro 48.309,90 ricompresa tra i vincoli di legge

Avanzo destinato a investimenti Euro 30.000,00 spese per la gestione della Riserva Naturale Del Furlo;

Euro 7.233,26 acquisto palazzo Castiglione

Avanzo disponibile Euro 720.000,00 utilizzato salvaguardia equilibri bilancio

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

Esercizio 2020

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2020	20.104,24	Titolo 1	2020	1.587.345,23
	2020	- 4.360.000,31		2020	-213.277,81
Titolo 2	2020	3.898.018,81	Titolo 2	2020	2.909.856,07
	2020	- 60.000,00		2020	-110.000,00
Titolo 3	2020	148.987,11	Titolo 3	2020	2.490,00
	2020	- 46.919,07		2020	
Titolo 4	2020	2.579.060,81	Titolo 4	2020	84.781,26
	2020			2020	-1.276.400,00
Titolo 5	2020		Titolo 5	2020	
	2020			2020	
Titolo 6	2020		Titolo 6	2020	
	2020			2020	
Titolo 7	2020		Titolo 7	2020	1.600.000,00
	2020			2020	
Titolo 8	2020			2020	
	2020			2020	
Titolo 9	2020	1.600.000,00		2020	
utilizzo avanzo di amministrazione	2020	805.543,16		2020	
		4.584.794,75			4.584.794,75

Esercizio 2021

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2021	1.000,00	Titolo 1	2021	135.043,46
	2021			2021	-64.646,86
Titolo 2	2021	51.400,32	Titolo 2	2021	2.078.166,09
	2021			2021	
Titolo 3	2021	58.000,00	Titolo 3	2021	
	2021	- 40.000,00		2021	
Titolo 4	2021	2.078.166,09	Titolo 4	2021	3,72
	2021			2021	
Titolo 5	2021		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			2021	
		2.148.566,41			2.148.566,41

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials 'PB' on the right.

Esercizio 2022

VARIAZIONI ENTRATE			VARIAZIONI USCITE		
Titolo 1	2022	1.000,00	Titolo 1	2022	70.151,66
	2022			2022	-63.001,06
Titolo 2	2022	1.155,07	Titolo 2	2022	256.094,41
	2022			2022	
Titolo 3	2022	45.000,00	Titolo 3	2022	
	2022	- 40.000,00		2022	
Titolo 4	2022	256.094,41	Titolo 4	2022	4,47
	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	
		263.249,48			263.249,48

SM *GPB*

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.089.902,72		1.089.902,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.364.613,26		2.364.613,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	2.041.991,86	805.543,16	2.847.535,02
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.125.003,42	4.339.896,07	23.785.107,35
2	Trasferimenti correnti	8.465.481,25	3.838.018,81	12.303.500,06
3	Entrate extratributarie	4.653.747,62	102.068,04	4.755.815,66
4	Entrate in conto capitale	21.923.228,76	2.579.060,81	24.502.289,57
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.500.000,00		1.500.000,00
6	Accensione prestiti	1.500.000,00		1.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.886.789,30		20.886.789,30
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00	1.600.000,00	20.272.500,00
	Totale	105.726.750,35	3.779.251,59	109.506.001,94
	Totale generale delle entrate	111.223.258,19	4.584.794,75	115.808.052,94
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			
1	Spese correnti	39.173.122,51	1.374.067,42	40.547.189,93
2	Spese in conto capitale	27.696.475,58	2.799.856,07	30.496.331,65
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.500.000,00	2.490,00	1.502.490,00
4	Rimborso di prestiti	3.294.370,80	1.191.618,74	2.102.752,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	20.886.789,30		20.886.789,30
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00	1.600.000,00	20.272.500,00
	Totale generale delle spese	111.223.258,19	4.584.794,75	115.808.052,94

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributivo e perequativa</i>	34.080.118,16	- 4.339.896,07	29.740.222,09
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	30.704.579,28	3.838.018,81	34.542.598,09
3	<i>Entrate extratributarie</i>	11.347.774,84	102.068,04	11.449.842,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	26.242.242,63	2.579.060,81	28.821.303,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.285.801,37		2.285.801,37
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.500.000,00		1.500.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	20.886.789,30		20.886.789,30
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	19.865.254,36		19.865.254,36
	Totale	146.912.559,94	2.179.251,59	149.091.811,53
1	<i>Spese correnti</i>	55.501.985,76	1.373.767,42	56.875.753,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	40.940.398,64	2.799.856,07	43.740.254,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.500.000,00	2.490,00	1.502.490,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.552.467,13	- 1.191.618,74	2.360.848,39
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	20.886.789,30		20.886.789,30
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	21.712.963,50	1.600.000,00	23.312.963,50
	Totale generale delle spese	144.094.604,33	4.584.494,75	148.679.099,08

TITOLO	ANNUALITA' 2021 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	28.509.525,51	1.000,00	28.510.525,51
2	Trasferimenti correnti	5.809.605,65	51.400,32	5.861.005,97
3	Entrate extratributarie	4.524.533,00	18.000,00	4.542.533,00
4	Entrate in conto capitale	10.851.106,09	2.078.166,09	12.929.272,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00		18.672.500,00
	Totale	68.367.270,25	2.148.566,41	70.515.836,66
	Totale generale delle entrate	68.367.270,25	2.148.566,41	70.515.836,66

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	34.877.755,82	70.396,60	34.948.152,42
2	Spese in conto capitale	11.592.608,85	2.078.166,09	13.670.774,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	3.224.405,58	3,72	3.224.409,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00		18.672.500,00
	Totale generale delle spese	68.367.270,25	2.148.566,41	70.515.836,66





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			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.574.836,43	1.000,00	28.575.836,43
2	Trasferimenti correnti	5.810.469,42	1.155,07	5.811.624,49
3	Entrate extratributarie	3.245.906,18	5.000,00	3.250.906,18
4	Entrate in conto capitale	5.931.648,40	256.094,41	6.187.742,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00		18.672.500,00
	Totale	62.235.360,43	263.249,48	62.498.609,91
	Totale generale delle entrate	62.235.360,43	263.249,48	62.498.609,91

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	34.000.431,14	7.150,60	34.007.581,74
2	Spese in conto capitale	6.382.752,16	256.094,41	6.638.846,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	3.179.677,13	4,47	3.179.681,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.672.500,00		18.672.500,00
	Totale generale delle spese	62.235.360,43	263.249,48	62.498.609,91

2020	
Minori spese (programmi)	1.599.677,81
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	8.246.170,97
Avanzo di amministrazione	805.543,16
TOTALE POSITIVI	10.651.391,94
Minori entrate (tipologie)	4.466.919,38
Maggiori spese (programmi)	6.184.472,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	10.651.391,94

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	64.646,86
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.188.566,41
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.253.213,27
Minori entrate (tipologie)	40.000,00
Maggiori spese (programmi)	2.213.213,27
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.253.213,27

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	63.001,06
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	303.249,48
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	366.250,54
Minori entrate (tipologie)	40.000,00
Maggiori spese (programmi)	326.250,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	366.250,54

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.

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials '16' on the right.

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.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4627246,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1089902,72	0,00	0,00
AA) Recupero di 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	(+)	40844423,07 0,00	38914064,48 0,00	37638367,10 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	(-)	40547189,93 0,00 263535,16	34948152,42 0,00 202840,96	34007581,74 0,00 202840,96
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 rifinanziamenti)	(-)	2102752,06 0,00 53025,00	322400,30 0,00 53585,00	3179681,60 0,00 54150,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-715616,20	741502,76	451103,76
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2461301,76 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	(+)	143743,04 143743,04	51081,82 51081,82	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	(-)	1889158,60	792584,58	451103,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	386233,26	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2364613,26	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27502289,57	12929272,18	6187742,81
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	(-)	143473,04	51081,82	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	(-)	1500000,00	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	(+)	1889158,60	792584,58	451103,76
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	(-)	30496331,65 14637804,06	13670774,94 8123025,06	6638846,57 3036800,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2490,00	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	(+)	1500000,00	0,00	0,00
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	(-)	1500000,00	0,00	0,00
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⁽¹⁾:

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

Il Collegio, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 2020-2022;

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

