

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**Verbale n. 21 del 27 luglio 2020****COMUNE DI FIDENZA****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale****PREMESSA**

In data 20/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (*cfr* parere/verbale n. 33 del 9/12/2019).

In data 3/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (*cfr* relazione /verbale n. 4 del 10/04/2020), determinando un risultato di amministrazione di € 13.362.937,45 così composto:

fondi accantonati	per €	8.258.462,25;
fondi vincolati	per €	709.197,48;
fondi destinati agli investimenti	per €	4.357.910,58;
fondi disponibili	per €	37.367,14.

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 8 maggio 2020;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 in data 27 maggio 2020;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale ha effettuato le seguenti variazioni disposte in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 17, in data 23 gennaio 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 19 in data 30 gennaio 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 in data 6 febbraio 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 in data 6 febbraio 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64, in data 31 marzo 2020,
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 69, in data 3 aprile 2020;

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:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 83 in data 8 maggio 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 113 in data 29 giugno 2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 52 in data 11 marzo 2020;

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011”;

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 50, in data 11 marzo 2020,

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

- Determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 1169 in data 23 dicembre 2019;
- Determinazione del responsabile del servizio bilancio n. 1194 in data 24 dicembre 2019;

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 652.491,62 così composta:

fondi accantonati	per €	0,00
fondi vincolati	per €	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per €	652.491,62
fondi disponibili	per €	0,00.

In data 20/07/2019 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.

A tal fine l'Organo di revisione economico finanziaria, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 77 del 21/12/2018, si è riunito su convocazione del Presidente tramite collegamento in videoconferenza per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera consiliare avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale. Per motivi prudenziali ed in ossequio a quanto disposto dalle autorità relativamente alle misure per prevenire la diffusione del virus COVID – 19 ogni membro si è collegato dal proprio domicilio.

Di seguito si relaziona la disamina effettuata ai fini del rilascio del parere.

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, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. n. 34/2020, ha disposto il differimento al 30 settembre 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020-2022, anche ai fini della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Rilevato che il regolamento di contabilità e dei controlli interni 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che la proposta di deliberazione è stata redatta sulla base dei seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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 prot. 0019490 del 16 giugno 2020 il Responsabile del servizio bilancio ha richiesto al Dirigente ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verifica eventuali squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare oltre a quelli già riconosciuti nel corso dell'esercizio 2020.

Il Dirigente e 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.

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

Tutti gli organismi partecipati, fatta eccezione per Soprip srl in liquidazione, CEPDI (quota associativa € 2.300) e ASP Tanzi (1%), hanno comunicato di avere approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Nel 2020 e nel 2021 gli enti locali, ai sensi del comma 79 della legge di bilancio per il 2020, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%, a condizione che abbiano rispettato i tempi di pagamento dei debiti commerciali nell'esercizio precedente a quello di riferimento.

Tale condizione è verificata mediante l'elaborazione dell'indicatore di riduzione del debito pregresso e di quello di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge n. 145 del 2018.

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

Il Collegio, pertanto, 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 dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di € 4.158.630,80 così composta:

fondi vincolati	per € 453.211,84
fondi destinati a spese di investimento	per € 3.705.418,96
e applicata	per € 96.195,09 a spese correnti;
	per € 4.062.435,71 a spese di investimento.

Il Collegio procede quindi 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	1.300.513,04		1.300.513,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.872.021,75		4.872.021,75
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	652.491,62	4.158.630,80	4.811.122,42
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	20.899.314,86	- 1.118.073,20	19.781.241,66
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.395.941,81	1.940.000,72	7.335.942,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.065.658,69	- 675.606,17	5.390.052,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	18.075.630,66	- 2.757.138,61	15.318.492,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.600.000,00	- 900.000,00	2.700.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale	70.028.326,02	- 3.208.817,26	66.819.508,76
	Totale generale delle entrate	76.853.352,43	949.813,54	77.803.165,97
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	32.642.752,00	326.133,36	32.968.885,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	26.778.644,03	1.325.297,10	28.103.941,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	900.000,00	- 900.000,00	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	540.176,40	- 103.616,92	436.559,48
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale generale delle spese	76.853.352,43	949.813,54	77.803.165,97

TITO LO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
FONDO DI CASSA				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	20.901.433,53	- 1.118.073,20	19.783.360,33
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.154.919,91	1.940.000,72	8.094.920,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.174.064,55	- 675.606,17	6.498.458,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	17.543.941,01	- 145.438,61	17.398.502,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.413.572,04		3.413.572,04
6	<i>Accensione prestiti</i>	246.229,03		246.229,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.996.431,80	302.000,00	15.298.431,80
	Totale	71.430.591,87	302.882,74	71.733.474,61
	Totale generale delle entrate	71.430.591,87	302.882,74	71.733.474,61
1	<i>Spese correnti</i>	32.582.898,82	911.570,70	33.494.469,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	26.699.756,62	255.297,10	26.955.053,72
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	540.176,40	- 103.616,92	436.559,48
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	15.469.121,58	302.000,00	15.771.121,58
	Totale generale delle spese	76.291.953,42	1.365.250,88	77.657.204,30
	SALDO DI CASSA	- 4.861.361,55	- 1.062.368,14	- 5.923.729,69

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPEIENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	349.409,51	- 201,00	349.208,51
	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>	21.009.402,86		21.009.402,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.476.041,94	608.503,48	5.084.545,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.692.197,49	13.760,98	6.705.958,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.982.000,00	1.307.266,74	14.289.266,74
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	500.000,00	- 500.000,00	-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale	61.651.422,29	1.731.531,20	63.382.953,49
	Totale generale delle entrate	62.000.831,80	1.731.330,20	63.732.162,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	29.677.645,02	653.488,14	30.331.133,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	13.539.430,00	1.307.266,74	14.846.696,74
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	500.000,00	- 500.000,00	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.291.976,78	- 31.424,68	2.260.552,10
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale generale delle spese	62.000.831,80	1.731.330,20	63.732.162,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPEIENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	349.409,51	- 201,00	349.208,51
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	700.000,00		700.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.137.387,86		21.137.387,86
2	Trasferimenti correnti	4.363.788,94	637.775,48	5.001.564,42
3	Entrate extratributarie	6.691.997,49	- 13.103,00	6.678.894,49
4	Entrate in conto capitale	8.809.000,00	220.251,75	9.029.251,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	- 300.000,00	-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale	57.293.954,29	846.924,23	58.140.878,52
	Totale generale delle entrate	58.343.363,80	846.723,23	59.190.087,03
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	29.677.678,93	660.552,45	30.338.231,38
2	Spese in conto capitale	10.067.430,00	220.251,75	10.287.681,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	300.000,00	- 300.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	2.306.474,87	- 36.080,97	2.270.393,90
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	14.991.780,00	302.000,00	15.293.780,00
	Totale generale delle spese	58.343.363,80	846.723,23	59.190.087,03

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	7.834.631,81
Minore FPV spesa (programmi)	1.201,00
Maggiori entrate (tipologie)	7.667.172,04
Avanzo di amministrazione	4.158.630,80
TOTALE POSITIVI	19.661.635,65
Minori entrate (tipologie)	10.875.989,30
Maggiori spese (programmi)	8.784.646,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.000,00
TOTALE NEGATIVI	19.661.635,65

2021	
FPV entrata	-201,00
Minori spese (programmi)	912.387,67
Minore FPV spesa (programmi)	1.201,00
Maggiori entrate (tipologie)	4.136.134,20
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	5.049.521,87
Minori entrate (tipologie)	2.404.603,00
Maggiori spese (programmi)	2.643.918,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.000,00
TOTALE NEGATIVI	5.049.521,87

2022	
FPV entrata	-201,00
Minori spese (programmi)	663.022,55
Minore FPV spesa (programmi)	1.201,00
Maggiori entrate (tipologie)	3.071.527,23
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.735.549,78
Minori entrate (tipologie)	2.224.603,00
Maggiori spese (programmi)	1.509.946,78
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.000,00
TOTALE NEGATIVI	3.735.549,78

Tra le diverse variazioni si segnalano quelle conseguenti alla proposta di deliberazione, prevista nella medesima seduta del Consiglio comunale, relativa alle tariffe (domestiche e non) della TARI e alle riduzioni disposte a seguito dell'emergenza sanitaria. Nella citata proposta sono riportati pure il Piano Economico Finanziario e la Relazione di accompagnamento ex DPR 158/99, sottoposti al Collegio per documentazione. Le variazioni inerenti sono state debitamente documentate dalla Responsabile interessata.

L'Organo di revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

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			9.449.722,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.300.513,04	349.208,51	349.208,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		32.507.236,71 0,00	32.799.906,75 0,00	32.817.846,77 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		32.968.885,36 349.208,51 2.452.000,00	30.331.133,16 349.208,51 2.608.000,00	30.338.231,38 348.208,51 2.625.000,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		436.559,48 0,00 35.387,91	2.260.552,10 0,00 36.580,94	2.270.393,90 0,00 37.814,21
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			402.304,91	557.430,00	558.430,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		96.195,09 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>	(+)		30.000,00 0,00	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	(-)		508.500,00	557.430,00	558.430,00
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			20.000,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	4.714.927,33	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.872.021,75	0,00	700.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	18.018.492,05	14.289.266,74	9.029.251,75
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	(-)	30.000,00	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	(-)	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	(+)	508.500,00	557.430,00	558.430,00
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>	(-)	28.103.941,13 0,00	14.846.696,74 700.000,00	10.287.681,75 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		-20.000,00	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	(+)	0,00	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	(-)	0,00	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:				
Equilibrio di parte corrente (O)		20.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	96.195,09		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-76.195,09	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/19	riscossioni	minori/ Maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.301.790,43	1.572.073,34	0,00	4.729.717,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.080.978,10	508.769,31	0,00	572.208,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.754.405,86	1.047.831,73	0,00	2.706.574,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.380.310,35	940.952,50	0,00	6.439.357,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	713.572,04	393.503,83	0,00	320.068,21
Totale entrate finali.....	19.231.056,78	4.463.130,71	0,00	14.767.926,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	246.229,03	246.229,03	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.651,80	3.671,28	0,00	980,52
Totale titoli	19.481.937,61	4.713.031,02	0,00	14.768.906,59

	Residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	4.669.733,86	3.752.512,81	0,00	917.221,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.249.112,59	4.074.592,69	0,00	174.519,90
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			0,00	0,00
Totale spese finali.....	8.918.846,45	7.827.105,50	0,00	1.091.740,95
Titolo 4 - Rimborso di prestiti			0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	477.341,58	370.504,01	0,00	106.837,57
Totale titoli	9.396.188,03	8.197.609,51	0,00	1.198.578,52

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

CONCLUSIONI

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, non finanziati o non già comunicati in sede di bilancio di previsione;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li 27 luglio 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Pietro Speranzoni (Presidente)

Dott.ssa Maria Paglia (Membro)

Dott. Giovanni Gelmetti (Membro)