

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 72 del 06/11/2020

PROVINCIA DI ANCONA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data sei del mese di novembre dell'anno duemilaventi, in audio conferenza alle ore 15,00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nelle persone di:

Rag. Guido Renzi	-	Presidente
Rag. Carla Cecchetelli	-	Componente
Dott. Giacomo Marcantoni	-	Componente

In data 16/04/2020 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con deliberazione n. 4 (cfr. verbale n. 54 del 09/04/2020).

In data 30/06/2020 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2019 con deliberazione n. 8 (cfr. verbale n. 59 del 24/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 16.565.424,96 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.951.107,04 ;
fondi vincolati	per euro 7.171.254,67 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 675.064,39 ;
fondi disponibili	per euro 4.767.998,86 .

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

- decreto del Presidente n. 71 del 23/06/2020, immediatamente esecutivo, di approvazione della variazione n. 1 al bilancio di previsione 2020/2022, ratificata dal Consiglio Provinciale con delibera n. 11 del 28/07/2020 (cfr. verbale n. 57 del 18/06/2020);

- la deliberazione di Consiglio n. 9 del 30/06/2020, immediatamente esecutiva, di approvazione della variazione n. 2 al bilancio di previsione 2020/2022 (cfr. verbale n. 60 del 25/06/2020);

- la deliberazione di Consiglio n. 12 del 28/7/2020, immediatamente esecutiva, di approvazione dell'assestamento generale di bilancio di previsione 2020/2022 (variazione n. 3) ai sensi dell'art. 175, c. 8, D.Lgs. 267/2000 (cfr. verbale n. 64 del 22/07/2020);

- il decreto del Presidente n. 93 del 20/8/2020, immediatamente esecutiva, di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario triennale 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, c.4, del d.lgs. 267/2000 - applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 (variazione n.4),

ratificata dal Consiglio Provinciale con delibera n. 14 del 10/09/2020 (cfr. verbale n. 66 del 18/08/2020);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti decreti del Presidente della Provincia, 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:

- n. 54 del 14/05/2020 - Prelevamento dal Fondo di riserva n. 1
- n. 92 del 13/08/2020 - Prelevamento dal Fondo di riserva n. 2
- n. 119 dell'8/10/2020 - Prelevamento dal Fondo di riserva n. 3.

Il Presidente della Provincia ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Decreto n. 56 del 21/05/2020, variazione di cassa n. 1 a seguito riaccertamento ordinario residui 2019.

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

Determinazione n. 806 del 04/08/2020;

Determinazione n. 840 del 10/08/2020;

Determinazione n. 1076 del 12/10/2020;

Determinazione n. 1161 del 28/10/2020.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 5.155.968,85 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati per euro 4.752.641,17;

fondi destinati agli investimenti per euro 403.327,68;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00;

In data 30/10/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 48.101,74, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 6.229,86.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
IPT	13.785.835,44	14.054.763,54	14.022.407,50	13.954.335,49	10.902.000,00	- 3.052.335,49
IMPOSTA RCAUTO	17.254.823,03	18.696.477,44	18.644.747,94	18.198.682,80	16.423.000,00	- 1.775.682,80
TEFA	3.486.616,10	4.012.659,61	3.858.057,08	3.785.777,60	3.172.157,70	- 613.619,90
PROVENTI SANZIONATORI AMBIENTALI	493.889,75	40.574,05	287.551,47	274.005,09	155.000,00	- 119.005,09

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per la Provincia di Ancona il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 4.735.146,79 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente. Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 1.815.00,00.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

UNICREDIT GROUP:

Mutuo n.
4030172
4030463
4035675

4035720
4040825
4040870
4046013
4048406

NTESA SAN PAOLO

Mutuo
44820012 (300 750 000)
9502634 (300 972 0000)
95029998 (300 994 0000)

Le risorse così liberate finanziano:

- la riduzione degli stanziamenti relativi alle entrate tributarie nella parte eccedente l'entrata derivante da fondo per le funzioni fondamentali, in particolare l'Imposta provinciale di Trascrizione, l'Imposta RC AUTO, l'Addizionale provinciale TARI (TEFA);
- per la restante quota a finanziamento del rimpinguamento fondo di riserva.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i 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 alla data del 30/09/2020;

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 06/10/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 è stato segnalato un debito fuori bilancio relativo a quote associative per Associazione AMAT anno 2013 per un importo di 14.480,70.

L'Organo di Revisione, per quanto già segnalato con il verbale nr. 54, qui ribadisce impossibilità di poter esprimere un parere, sulla congruità degli accantonamenti effettuati al fondo contenziosi.

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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, l'Ente non ha previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, pur rispettando le indicazioni previste dalla Legge di Bilancio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Ente, a seguito di variazioni intervenute negli stanziamenti del bilancio di previsione, ha provveduto a incrementare lo stanziamento del FCDE nel bilancio di previsione annualità 2020 di € 30.379,39. Pertanto, il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2020 – 2022, annualità 2020, risulta pari a complessivi € 120.779,11.

L'Organo di Revisione, 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

Con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 1.114.480,70, così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 1.114.480,70;

e destinata:

- per euro 14.480,70 a finanziamento del debito fuori bilancio relativo quote associative AMAT anno 2013;
- per euro 500.000,00 a cofinanziamento intervento sismico Liceo Medi Senigallia
- per euro 450.000,00 a cofinanziamento intervento sismico Liceo Da Vinci Jesi
- per euro 150.000,00 a finanziamento intervento SP35 San Paolo Comune di Staffolo

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale , riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.915.221,10		1.915.221,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.387.052,22		13.387.052,22
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.155.968,85	1.114.480,70	6.270.449,55
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.359.000,00	- 250.000,00	30.109.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.125.269,39	1.456.995,89	7.582.265,28
3	Entrate extratributarie	2.236.172,00	190.884,58	2.427.056,58
4	Entrate in conto capitale	12.200.857,97	1.980.000,00	14.180.857,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.600.000,00	- 100.000,00	3.500.000,00
6	Accensione prestiti	3.600.000,00	- 100.000,00	3.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.765.000,00	-	13.765.000,00
	Totale	71.886.299,36	3.177.880,47	75.064.179,83
	Totale generale delle entrate	92.344.541,53	4.292.361,17	96.636.902,70
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	37.872.176,51	349.083,66	38.221.260,17
2	Spese in conto capitale	34.491.147,02	3.982.000,00	38.473.147,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.600.000,00	- 100.000,00	3.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	2.616.218,00	61.277,51	2.677.495,51
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.765.000,00	-	13.765.000,00
	Totale generale delle spese	92.344.541,53	4.292.361,17	96.636.902,70

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	39.546.506,36		39.546.506,36
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	35.868.101,84	- 250.000,00	35.618.101,84
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.292.870,33	1.456.995,89	10.749.866,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.232.343,18	190.884,58	3.423.227,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	13.760.865,94	1.980.000,00	15.740.865,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.600.000,00	- 100.000,00	3.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.981.900,69	- 100.000,00	4.881.900,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.773.145,98		13.773.145,98
	Totale	84.509.227,96	3.177.880,47	87.687.108,43
	Totale generale delle entrate	124.055.734,32	3.177.880,47	127.233.614,79
1	<i>Spese correnti</i>	53.834.618,36	318.704,27	54.153.322,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	38.505.834,99	3.532.000,00	42.037.834,99
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	3.600.000,00	- 100.000,00	3.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.618.347,79	61.277,51	2.679.625,30
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	14.097.077,35	-	14.097.077,35
	Totale generale delle spese	112.655.878,49	3.811.981,78	116.467.860,27
	SALDO DI CASSA	11.399.855,83	- 634.101,31	10.765.754,52

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		820.000,00	820.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.155.697,33		36.155.697,33
2	Trasferimenti correnti	1.602.810,00		1.602.810,00
3	Entrate extratributarie	1.814.000,00		1.814.000,00
4	Entrate in conto capitale	6.820.595,23	700.000,00	7.520.595,23
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	11.765.000,00		11.765.000,00
	Totale	58.158.102,56	700.000,00	58.858.102,56
	Totale generale delle entrate	58.158.102,56	1.520.000,00	59.678.102,56
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	33.674.369,33		33.674.369,33
2	Spese in conto capitale	7.353.695,23	1.520.000,00	8.873.695,23
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	5.365.038,00		5.365.038,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.765.000,00		11.765.000,00
	Totale generale delle spese	58.158.102,56	1.520.000,00	59.678.102,56

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	36.446.625,33		36.446.625,33
2	Trasferimenti correnti	757.432,00		757.432,00
3	Entrate extratributarie	1.824.000,00		1.824.000,00
4	Entrate in conto capitale	8.516.700,00	1.050.000,00	9.566.700,00
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	11.765.000,00		11.765.000,00
	Totale	59.309.757,33	1.050.000,00	60.359.757,33
	Totale generale delle entrate	59.309.757,33	1.050.000,00	60.359.757,33
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	33.215.567,33	-	33.215.567,33
2	Spese in conto capitale	8.556.700,00	1.050.000,00	9.606.700,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	5.772.490,00		5.772.490,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.765.000,00		11.765.000,00
	Totale generale delle spese	59.309.757,33	1.050.000,00	60.359.757,33

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	1.467.545,78
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	4.229.528,22
Avanzo di amministrazione	1.114.480,70
TOTALE POSITIVI	6.811.554,70
Minori entrate (tipologie)	1.051.647,75
Maggiori spese (programmi)	5.759.906,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	6.811.554,70
2021	
FPV entrata	820.000,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	700.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.520.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.520.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.520.000,00
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	10.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.050.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.060.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.060.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.060.000,00

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;

L'Organo di Revisione 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 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.546.506,36			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.915.221,10	0,00	0,00
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>	(+)		40.118.321,86 0,00	39.572.507,33 0,00	39.028.057,33 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>	(-)		38.221.260,17	33.674.369,33	33.215.567,33
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			120.779,11	80.552,60	80.766,60
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>	(-)		2.677.495,51 0,00 0,00	5.365.038,00 0,00 0,00	5.772.490,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.134.787,28	533.100,00	40.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		535.387,65 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>	(+)		0,00 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	(-)		1.670.174,93	533.100,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		5.735.061,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.387.052,22	820.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		21.180.857,97	7.520.595,23	9.566.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(-)		3.500.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		1.670.174,93	533.100,00	40.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			0,00	0,00
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>	(-)		38.473.147,02 820.000,00	8.873.695,23 0,00	9.606.700,00 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			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	(+)		3.500.000,00	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	(-)		3.500.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.509.101,84	3.674.145,63	209.728,24	2.044.684,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.167.600,94	2.540.313,53	0,00	627.287,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	996.171,18	97.594,75	0,00	898.576,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.560.007,97	261.538,99	0,00	1.298.468,98
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.232.881,93	6.573.592,90	209.728,24	4.869.017,27
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.381.900,69	267.095,69	0,00	1.114.805,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.145,98	1.309,75	0,00	6.836,23
Totale titoli	12.622.928,60	6.841.998,34	209.728,24	5.990.658,50
	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	15.952.841,57	12.497.294,25	580,50	3.454.966,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.014.687,97	1.918.603,09	0,00	2.096.084,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	19.967.529,54	14.415.897,34	580,50	5.551.051,70
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.129,79	2.129,79	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	332.077,35	404,00	0,00	332.077,35
Totale titoli	20.301.736,68	14.418.431,13	580,50	5.882.725,05

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, ad esclusione del debito relativo a quota associativa AMAT anno 2013, finanziato con la presente variazione;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

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, ma per quanto concerne il riconoscimento del debito fuori bilancio, relativo alla richiesta di pagamento della quota associativa AMAT dell'anno 2013 per 14.480.70, il Collegio rimanda alle considerazioni esposte nel proprio odierno verbale nr.73. e per quanto già segnalato con il verbale nr. 54, qui ribadisce impossibilità di poter esprimere un parere, sulla congruità degli accantonamenti effettuati al fondo contenziosi.

Ai fini della trasmissione all'Ente viene firmato digitalmente dal Presidente per poi successivamente essere inserito nell'apposito registro e sottoscritto da tutto il collegio.

Rag. Guido Renzi

Rag. Carla Cecchetelli

Dott. Giacomo Marcantoni
