COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 125 del 27.11.2020

Oggetto: Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000, variazione n. 7 al bilancio di previsione 2020-2021-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/2000. Approvazione nota di aggiornamento al Dup 2020-2021-2022. Proposta C.C. n. 215 del 25.11.2020.

L'anno duemilaventi il giorno ventisette del mese di novembre alle ore 09:30 circa, nel rispetto delle disposizioni di cui al DPCM 9 marzo 2020 in materia di contenimento dal contagio del virus Covid-19, il Collegio dei revisori dei conti si è riunito per l'esame della documentazione ricevuta. La Presidente dichiara che, conformemente al Regolamento di funzionamento dell'Organo di Revisione approvato il 23 maggio 2019, la riunione si tiene in videoconferenza. I partecipanti sono stati individuati con certezza, ognuno dei partecipanti può seguire la discussione e intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, nonché visionare e trasmettere documenti. Il file della registrazione dell'incontro verrà archiviato a cura del Collegio.
Sono presenti i signori:

Dott.ssa Silvia Scardaccio	Presidente
Dott. Andrea Boi	Componente
Dott.ssa Donatella Rotilio	Componente

PREMESSA

Il Collegio ha ricevuto la proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 215 del 25.11.2020 con tutti i suoi allegati il giorno 26.11.2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 19.05.2020 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2021-2022 in termini di cassa e competenza secondo lo schema di cui al D. Lgs 118/2011 e che con la medesima deliberazione è stata approvata anche la Nota di Aggiornamento al DUP 2020-2021-2022;

- con la deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 23.06.2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui, propedeutico al Rendiconto 2019, che ha comportato l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020-2021-2022;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 30.06.2020 è stata apportata la variazione n. 1 di competenza consiliare al bilancio di previsione 2020-2021-2022;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 del 04.08.2020 è stata approvata la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazione n. 2 di competenza consiliare);
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 97 del 08.09.2020 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazione n. 3 di competenza consiliare);
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 114 del 30.09.2020 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazione n. 4 di competenza consiliare);
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 119 del 13.10.2020 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazione n. 5 di competenza consiliare);

con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 130 del 27.10.2020 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022 (variazione n. 6 di competenza consiliare);

- con le determinazioni dirigenziali, adottate nel rispetto delle competenze attribuite dal TUEL, sono stati adeguati gli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio corrente e degli esercizi successivi ed è stato applicato l'avanzo vincolato di cui all'articolo 175, comma 3-quinquies, lett. c) e all'articolo 187, comma 3 quinquies del TUEL;

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.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Nel caso in cui si applichi quota di avanzo di amministrazione, si deve tener conto delle seguenti norme:

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".

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

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

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 814.587,36 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 51/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 700.000,00 e generi alimentari o prodotti di prima necessità (anche per il tramite di enti del Terzo settore) per euro 114.587,36.

Sul sito comunale nella sezione amministrazione trasparente nelle apposite sottosezioni risultano pubblicate le determinazioni relative agli "Interventi urgenti rischio sanitario emergenza Covid".

Il Comune, inoltre, ha stanziato un apposito capitolo di spesa destinato ai contributi per i cittadini in stato di bisogno pari a euro 34.172,56 che risultano quindi stanziati per finalità sociali.

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 67.130,24 e in base all'art. 115 stesso decreto, un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 17.243,81.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, ha proceduto 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).

Dagli atti a corredo della proposta di deliberazione di cui all'oggetto, emerge che:

- è previsto uno stanziamento per il riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- non esistono 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;
- esistono situazioni 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;
- sono segnalate sopravvenute esigenze di spesa e di nuove/maggiori risorse.

Sempre dall'esame della proposta di cui all'oggetto, si evince che, a seguito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che impatta considerevolmente anche sulle risorse di bilancio, si è reso

necessario procedere a una ulteriore verifica, rispetto a quanto già avvenuto in sede di assestamento, delle voci di entrata e di uscita e, pertanto, è stata attivata la procedura volta al monitoraggio di tali voci con il coinvolgimento dei Servizi responsabili della gestione delle entrate e delle spese. A tal fine, i Dirigenti 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 alle nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate come rappresentato nella tabella riportata nel corpo della proposta di deliberazione e la cui illustrazione analitica – per le voci più importanti – è riportata nella relazione illustrativa allegata alla stessa per farne parte integrante e sostanziale **(allegato C);**

Il Collegio, pertanto, prende atto che a seguito delle richieste formulate dagli uffici, nonché da specifiche valutazioni del servizio Programmazione e Controllo, Peg e Performance, sussiste la necessità di operare interventi correttivi attraverso una variazione di bilancio mediante anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione con conseguente garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio.

Si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione 2019 di euro 15.038.117,25 così composta:

fondi accantonati	per euro	644.790,76
fondi vincolati	per euro	6.936.826,49
fondi destinati agli investimenti	per euro	zero
fondi disponibili	per euro	7.456.500,00

il cui effetto finale è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella utilizzo avanzo 2019

Avanzo	Saldo al 31/12/2019	Avanzo già applicato	Attuale utilizzo	Attuale riduzione	Residuo
Parte accantonata	234.088.166,34		644.790,76		233.443.375,58
Parte vincolata	130.962.428,55	19.209.313,36	6.936.826,49	-36.720,00	104.853.008,70
Parte destinata a investimenti	1.849.440,39	1.559.429,31			290.011,08
Parte disponibile	17.170.481,15	6.966.717,60	7.456.500,00	-3.411.000,00	6.158.263,55
TOTALE	**384.070.516,43**	**27.735.460,27**	**15.038.117,25**	**-3.447.720,00**	**344.744.658,91**

La parte disponibile, (avanzo libero), è applicata alla copertura di spese di investimento (articolo 187, comma 2, lett. C) nella misura complessiva di euro 7.456.500,00 mentre la riduzione di utilizzo di euro 3.411.000,00 nasce dalla possibilità di poter utilizzare il Fondo funzioni fondamentali per la copertura delle maggiori spese legate alla pandemia COVID-19, già finanziate dall'avanzo libero che pertanto ora registra una variazione incrementativa di euro 3.411.000,00.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.973.661,26	-	7.973.661,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	97.808.989,25	-	97.808.989,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	27.735.460,27	11.590.397,25	39.325.857,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	143.915.823,94	- 1.814.999,63	142.100.824,31
2	*Trasferimenti correnti*	95.292.480,55	- 2.130.761,63	93.161.718,92
3	*Entrate extratributarie*	34.061.517,86	- 3.555.315,93	30.506.201,93
4	*Entrate in conto capitale*	143.538.752,32	- 17.773.276,60	125.765.475,72
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	2.041.670,00	40.000,00	2.081.670,00
6	*Accensione prestiti*	-	-	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	-	-
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	36.739.962,00	-	36.739.962,00
Totale		**483.325.666,94**	**- 13.643.956,54**	**469.681.710,40**
Totale generale delle entrate		**589.108.317,45**		**575.464.360,91**
	Disavanzo di amministrazione			
1	*Spese correnti*	289.296.496,99	- 12.314.430,01	276.982.066,98
2	*Spese in conto capitale*	260.077.065,84	- 1.589.526,53	258.487.539,31
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	2.714.500,00	260.000,00	2.974.500,00
4	*Rimborso di prestiti*	280.292,62		280.292,62
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*			-
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	36.739.962,00		36.739.962,00
	Totale generale delle spese	**589.108.317,45**	**- 13.643.956,54**	**575.464.360,91**

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	297.938.363,48		297.938.363,48
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	130.016.513,13	- 1.102.000,00	128.914.513,13
2	*Trasferimenti correnti*	80.366.991,84	- 365.724,81	80.001.267,03
3	*Entrate extratributarie*	26.105.286,08	- 957.666,22	25.147.619,86
4	*Entrate in conto capitale*	39.389.925,72	- 2.179.926,38	37.209.999,34
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	1.381.685,50	40.000,00	1.421.685,50
6	*Accensione prestiti*			
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*			
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	30.419.416,92	-	30.419.416,92
	Totale	**307.679.819,19**	**- 4.565.317,41**	**303.114.501,78**
	Totale generale delle entrate	**605.618.182,67**		**601.052.865,26**
1	*Spese correnti*	250.251.429,29	- 4.581.875,35	245.669.553,94
2	*Spese in conto capitale*	70.757.883,79	- 922.768,41	69.835.115,38
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	2.714.500,00	40.000,00	2.754.500,00
4	*Rimborso di prestiti*	280.292,62	-	280.292,62
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*		-	
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	31.376.305,08	-	31.376.305,08
	Totale generale delle spese	**355.380.410,78**	**- 5.464.643,76**	**349.915.767,02**
	SALDO DI CASSA	250.237.771,89	- 899.326,35	251.137.098,24

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.062.793,91	257.253,77	3.320.047,68
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	23.075.952,62	12.672.105,12	35.748.057,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	148.799.754,03	- 1.072.000,00	147.727.754,03
2	*Trasferimenti correnti*	76.285.701,98	1.250.047,62	77.535.749,60
3	*Entrate extratributarie*	39.336.431,65	- 63.239,60	39.273.192,05
4	*Entrate in conto capitale*	97.589.018,40	18.092.850,55	115.680.868,95
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	1.885.670,00	-	1.885.670,00
6	*Accensione prestiti*			
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*			
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	36.749.962,00	-	36.749.962,00
Totale		**400.646.538,06**	**18.207.658,57**	**418.854.196,63**
Totale generale delle entrate		**426.785.284,59**	**31.137.017,46**	**457.922.302,05**
	Disavanzo di amministrazione			
1	*Spese correnti*	266.857.870,81	372.061,79	267.229.932,60
2	*Spese in conto capitale*	120.066.916,63	30.764.955,67	150.831.872,30
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	2.714.300,00	-	2.714.300,00
4	*Rimborso di prestiti*	396.235,15	-	396.235,15
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*		-	
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	36.749.962,00	-	36.749.962,00
	Totale generale delle spese	**426.785.284,59**	**31.137.017,46**	**457.922.302,05**

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.524.030,00	-	1.524.030,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.710.463,72	6.150.283,91	9.860.747,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	149.247.086,41	- 1.072.000,00	148.175.086,41
2	*Trasferimenti correnti*	77.188.974,16	185.432,59	77.374.406,75
3	*Entrate extratributarie*	38.897.431,65	- 144.452,40	38.752.979,25
4	*Entrate in conto capitale*	22.469.092,48	9.406.716,73	31.875.809,21
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	1.885.670,00	-	1.885.670,00
6	*Accensione prestiti*			
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*			
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	36.749.962,00	-	36.749.962,00
	Totale	**326.438.216,70**	**14.525.980,83**	**334.813.913,62**
	Totale generale delle entrate	**331.672.710,42**	**14.525.980,83**	**346.198.691,25**
	Disavanzo di amministrazione			
1	*Spese correnti*	263.603.547,65	- 1.031.019,81	262.572.527,84
2	*Spese in conto capitale*	28.032.843,70	15.557.000,64	43.589.844,34
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	2.879.600,00	-	2.879.600,00
4	*Rimborso di prestiti*	406.757,07	-	406.757,07
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*		-	
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	36.749.962,00	-	36.749.962,00
	Totale generale delle spese	**331.672.710,42**	**14.525.980,83**	**346.198.691,25**

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	30.280.971,78
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	2.101.611,97
Avanzo di amministrazione	11.590.397,25
TOTALE POSITIVI	**43.972.981,00**
Minori entrate (tipologie)	27.335.965,76
Maggiori spese (programmi)	3.707.656,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	12.929.358,89
TOTALE NEGATIVI	**43.972.981,00**
2021	
FPV entrata	12.929.358,89
Minori spese (programmi)	4.472.735,71
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	19.357.898,17
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**36.759.992,77**
Minori entrate (tipologie)	1.150.239,60
Maggiori spese (programmi)	29.459.469,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	6.150.283,91
TOTALE NEGATIVI	**36.759.992,77**
2022	
FPV entrata	6.150.283,91
Minori spese (programmi)	7.715.867,13
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	9.607.149,32
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**23.473.300,36**
Minori entrate (tipologie)	1.231.452,40
Maggiori spese (programmi)	22.241.847,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	**23.473.300,36**

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;

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 (la verifica è effettuata tenuto conto di tutte le variazioni in corso di approvazione, ivi comprese le variazioni di competenza dirigenziale disposte ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater, del TUEL:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		297.938.363,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		7.973.661,26	3.717.126,06	1.524.030,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		265.475.478,12	264.829.962,72	264.302.472,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		276.688.799,94	265.458.936,13	262.572.527,84
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*3.717.126,06*	*1.524.030,00*	*1.500.250,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*31.456.918,30*	*33.286.310,94*	*33.284.343,34*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		280.292,62	396.235,15	406.757,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-3.519.953,18**	**2.691.917,50**	**2.847.217,50**
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]	(+)		9.006.318,33		
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
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					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.813.535,15	1.863.287,50	1.853.287,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3]					
O=G+H+I-L+M			**672.830,00**	**828.630,00**	**993.930,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		30.319.539,19		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		97.808.989,25	35.908.860,64	9.119.907,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		127.847.145,72	118.565.136,93	33.761.479,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		156.000,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		1.925.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.813.535,15	1.863.287,50	1.853.287,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		258.487.539,31 *35.908.860,64*	154.451.615,07 *9.119.907,63*	42.849.004,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		220.000,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
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	(+)		156.000,00		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		1.925.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		156.000,00		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		40.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.558.500,00	2.714.300,00	2.879.600,00
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 [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**672.830,00**	828.630,00	993.930,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.006.318,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-8.333.488,33**	**828.630,00**	**993.930,00**

Il Collegio, evince che nella proposta di deliberazione si dà atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

A chiusura dei lavori iniziati nella giornata del 26.11.2020, tutto ciò premesso, il Collegio:

- visti i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Programmazione e Controlli Peg e Performance;
- 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 della proposta oggetto del presente parere;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

esprime parere favorevole

alla variazione di bilancio di previsione mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione così come proposto, nonché, sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Il presente verbale, che si compone di numero quattordici fogli, viene terminato alle 11:25 e viene consegnato al Comune a cura del Collegio attraverso la piattaforma J-iride per gli adempimenti conseguenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cagliari lì, 27.11.2020

Firmato digitalmente
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Silvia Scardaccio Presidente

Dottor Andrea Boi Componente

Dott.ssa Donatella Rotilio Componente