



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

ANNO 2021

PREMESSA

In data 03/03/2021 il Consiglio metropolitano ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere prot. n. 29213 del 18/02/2021).

In data 21/07/2021 il Consiglio metropolitano ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione prot. n. 109361 del 13/07/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 508.757.005,56 così composto:

| | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| fondi accantonati | per euro 207.985.654,34; |
| fondi vincolati | per euro 224.629.702,62; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 29.030.298,67; |
| fondi disponibili | per euro 47.111.349,93. |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 48.852,15;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tefa (vincoli di legge) per euro 45.650.166,65.

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

Rep. n. 23/21 del 29/06/2021 (cfr parere prot. 97883 del 21/06/2021).

Rep. n. 24/21 del 29/06/2021 (cfr parere prot. 97821 del 21/06/2021).

Rep. n. 40/21 del 29/07/2021 (cfr parere prot. 135322 del 08/09/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio metropolitano ha ratificato le seguenti variazioni d'urgenza approvate con decreti del Sindaco :

Rep. n. 18/21 del 19/05/2021 (cfr parere prot. 66087 del 22/04/2021).

Rep. n. 19/21 del 19/05/2021 (cfr parere prot. 70023 del 29/04/2021).

Rep. n. 22/21 del 29/06/2021 (cfr parere prot. 79913 del 17/05/2021).

Rep. n. 36/21 del 27/09/2021 (cfr parere prot. 122467 del 06/08/2021).

Rep. n. 37/21 del 27/09/2021 (cfr parere prot. 123030 del 09/08/2021).

Rep. n. 38/21 del 27/09/2021 (cfr parere prot. 135335 del 08/09/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Sindaco metropolitano, 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:

Decreto R.G. n. 74/21 del 07/04/2021

Decreto R.G. n. 213/21 del 11/10/2021

Inoltre, con Decreto R.G. n. 171/21 del 04/08/2021 è stato effettuato prelievo dal fondo rischi contenzioso.

Il Sindaco metropolitano ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza:

- Riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera e), approvato con Decreto R.G. n. 89/21 del 20/04/2021 e convalidato con Decreto R.G. n. 92/21 del 22/04/2021
- Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso titolo, missione e programma, ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera e bis):
Decreto R.G. n. 107/21 del 05/05/2021;
Decreto R.G. n. 178/21 del 25/08/2021.

I responsabili della spesa hanno effettuato le seguenti variazioni che sono di loro competenza:

- ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 2793 del 31/3/2021

Determinazione n. 4273 del 25/5/2021

Determinazione n. 5925 del 23/7/2021

Determinazione n. 6200 del 03/8/2021

- ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera b), T.U.E.L:

Determinazione n. 5372 del 05/7/2021

Determinazione n. 5373 del 05/7/2021

Determinazione n. 5536 del 12/7/2021

Determinazione n. 5602 del 13/7/2021

Determinazione n. 5901 del 22/7/2021

Determinazione n. 7333 del 29/9/2021

Determinazione n. 7782 del 14/10/2021

- ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera e bis), T.U.E.L:

Determinazione n. 7602 del 07/10/2021

Determinazione n. 7731 del 13/10/2021

Determinazione n. 7929 del 19/10/2021

Determinazione n. 8113 del 27/10/2021

- ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera c), T.U.E.L:
Determinazione n. 4350 del 27/5/2021

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 50.115.657,92 così composta:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| fondi accantonati | per euro 710.040,99; |
| fondi vincolati | per euro 46.033.596,93; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 935.000,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro 2.437.020,00. |

L'Organo di Revisione **ha** accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

| | |
|---|--------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -40.842.236 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 3.607.379 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 110.555 |
| Saldo complessivo | -37.345.412 |

In data 19/11/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio metropolitano, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione sulla situazione finanziaria della gestione dell'esercizio 2021, antecedente alla variazione di assestamento generale, illustrata nell'Allegato A, e relative tabelle riepilogative dei dati finanziari alla data del 25/10/2021;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione dei Direttori responsabili dei Centri di Responsabilità relativamente alla consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto e il permanere degli equilibri di bilancio;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023.

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. N.116790/5.3/2020/21 del 27/7/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e di passività potenziali;
- la verifica generale delle voci di entrata e di spesa, compresi i fondi rischi, e dei crono programmi;
- 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali criticità o squilibri economico-finanziari degli organismi partecipati che possano avere ricadute sul bilancio della Città metropolitana;

Con riferimento alle valutazioni dell'impatto della pandemia su entrate e spese:

- eventuali minori entrate derivanti da politiche autonome dell'ente, con l'indicazione del relativo provvedimento di approvazione;

- le entrate di carattere straordinario rispetto all'annualità 2019, anno di riferimento pre COVID 19;
- le maggiori/minori spese legate alla pandemia, ammissibili al finanziamento con il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali.

Dagli atti a corredo dell'operazione (dichiarazioni rese dai responsabili di Centri di Responsabilità) emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconosciuti con le deliberazioni consiliari R.G. nn. 41 e 42 per € 1.033.816,31.

Per quanto riguarda le passività potenziali segnalate, le stesse sono state oggetto di accantonamento nel fondo rischi da contenzioso da parte del Settore Avvocatura.

I Dirigenti 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, come risulta dalle attestazioni presentate.

Con riferimento alla gestione dei residui, tenuto conto delle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio a valere sui residui attivi di dubbia e difficile esazione, è stato verificato l'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione in considerazione del fatto che è sempre stato applicato il metodo di calcolo ordinario e senza la riduzione della quota accantonata secondo le percentuali previste dalle normative vigenti. E' stato pertanto ridefinito l'importo dell'accantonamento al FCDE in euro 166.233.928,28 e, di conseguenza, rideterminata la composizione del risultato di amministrazione nelle varie componenti, come illustrato nell'Allegato A della proposta di deliberazione consiliare.

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 31/12/2020, e dal loro risultato non 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 *l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui il D.L. 18/2020, art 107-bis.*

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 è incluso in quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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 (FCDE) 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. Come sopra accennato, l'accantonamento al FCDE nell'avanzo di amministrazione è stato rideterminato in euro 166.233.928,28 e la quota libera svincolata, pari a euro 1.478.663,45 è stata destinata al FCDE di competenza (2021). Anch'esso è stato rideterminato, tenuto conto delle variazioni registrate sulle entrate rilevanti ai fini del calcolo del fondo stesso, mantenendo la percentuale di accantonamento applicata in sede di bilancio di previsione. Si evidenzia che il calcolo è stato effettuato con il metodo ordinario e senza avvalersi della facoltà di limitare la quota secondo le percentuali previste dalle normative vigenti.

L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del "contenzioso in atto" di cui al prot. n. 179053 del 16/11/2021 (conservata in atti), ha stanziato un fondo di € 5.793.718,26 anno 2021, € 3.581.934,94 anno 2022 e € 5.000,00 anno 2023. Sulla base dell'istruttoria pervenuta dal Settore Avvocatura, l'Organo di Revisione prende atto delle modifiche da apportare.

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 76.065.048,77 così composta:

| | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| fondi accantonati | per euro 1.000.000,00; |
| fondi vincolati | per euro 68.249.021,32 ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0; |
| fondi disponibili | per euro 6.816.027,45. |

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 14.806.005,49 | € - | € 14.806.005,49 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 87.070.184,02 | € - | € 87.070.184,02 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 50.115.657,92 | € 76.065.048,77 | € 126.180.706,69 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 223.031.000,00 | -€ 11.293.000,00 | € 211.738.000,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 65.423.447,53 | € 1.280.570,66 | € 66.704.018,19 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 74.607.749,20 | € 49.320.077,12 | € 123.927.826,32 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 378.020.677,32 | -€ 78.971.073,89 | € 299.049.603,43 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 8.890.511,72 | € 1.281.786,78 | € 10.172.298,50 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 6.300.000,00 | € 83.002.000,00 |
| | Totale | € 826.675.385,77 | -€ 32.081.639,33 | € 794.593.746,44 |
| | Totale generale delle entrate | € 978.667.233,20 | € 43.983.409,44 | € 1.022.650.642,64 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 385.519.459,77 | € 77.078.196,89 | € 462.597.656,66 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 470.121.665,12 | -€ 44.530.658,00 | € 425.591.007,12 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 4.568.000,00 | € 6.016,04 | € 4.574.016,04 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 41.756.108,31 | € 5.129.854,51 | € 46.885.962,82 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 6.300.000,00 | € 83.002.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 978.667.233,20 | € 43.983.409,44 | € 1.022.650.642,64 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 597.553.654,14 | | € 597.553.654,14 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 236.341.674,45 | -€ 9.198.838,85 | € 227.142.835,60 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 78.045.368,91 | € 1.280.570,66 | € 79.325.939,57 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 62.693.852,74 | € 28.534.027,95 | € 91.227.880,69 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 432.186.505,24 | -€ 78.971.073,89 | € 353.215.431,35 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 39.249.191,25 | € 1.281.786,78 | € 40.530.978,03 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 77.150.669,04 | € 6.300.000,00 | € 83.450.669,04 |
| | Totale | € 925.667.261,63 | -€ 50.773.527,35 | € 874.893.734,28 |
| | Totale generale delle entrate | € 1.523.220.915,77 | -€ 50.773.527,35 | € 1.472.447.388,42 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 420.777.344,96 | € 64.120.790,67 | € 484.898.135,63 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 488.232.848,86 | -€ 51.155.240,00 | € 437.077.608,86 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 4.788.840,14 | € 6.016,04 | € 4.794.856,18 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 41.756.108,31 | € 2.128.951,34 | € 43.885.059,65 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 78.347.324,63 | € 6.300.000,00 | € 84.647.324,63 |
| | Totale generale delle spese | € 1.033.902.466,90 | € 21.400.518,05 | € 1.055.302.984,95 |
| | SALDO DI CASSA | € 489.318.448,87 | -€ 72.174.045,40 | € 417.144.403,47 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 1.429.344,40 | € - | € 1.429.344,40 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 17.446.864,84 | -€ 1.925.000,00 | € 15.521.864,84 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 228.719.000,00 | -€ 17.050.000,00 | € 211.669.000,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 60.189.335,79 | € 9.832.308,48 | € 70.021.644,27 |
| 3 | <i>Entrate extra tributarie</i> | € 70.678.250,20 | € 25.083.626,68 | € 95.761.876,88 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 160.036.921,13 | € 47.503.279,37 | € 207.540.200,50 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 8.957.514,72 | € 152,78 | € 8.957.667,50 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 3.000.000,00 | € 79.702.000,00 |
| | Totale | € 605.283.021,84 | € 68.369.367,31 | € 673.652.389,15 |
| | Totale generale delle entrate | € 624.159.231,08 | € 66.444.367,31 | € 690.603.598,39 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 338.180.206,34 | € 29.904.222,02 | € 368.084.428,36 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 171.206.320,04 | € 34.962.571,30 | € 206.168.891,34 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 4.468.000,00 | € - | € 4.468.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 33.602.704,70 | -€ 1.422.426,01 | € 32.180.278,69 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 3.000.000,00 | € 79.702.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 624.159.231,08 | € 66.444.367,31 | € 690.603.598,39 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 374.540,80 | € - | € 374.540,80 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 1.446.500,00 | -€ 1.425.000,00 | € 21.500,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 228.816.000,00 | -€ 17.150.000,00 | € 211.666.000,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 51.631.216,89 | € 13.050.745,73 | € 64.681.962,62 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 69.621.018,00 | € 23.821.812,92 | € 93.442.830,92 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 70.160.756,05 | € 64.609.669,64 | € 134.770.425,69 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 9.021.879,72 | € 318,78 | € 9.022.198,50 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 3.000.000,00 | € 79.702.000,00 |
| | Totale | € 505.952.870,66 | € 87.332.547,07 | € 593.285.417,73 |
| | Totale generale delle entrate | € 507.773.911,46 | € 85.907.547,07 | € 593.681.458,53 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 322.404.193,69 | € 32.464.916,22 | € 354.869.109,91 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 44.870.926,05 | € 56.347.096,14 | € 101.218.022,19 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 4.468.000,00 | € - | € 4.468.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 59.328.791,72 | -€ 5.904.465,29 | € 53.424.326,43 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 76.702.000,00 | € 3.000.000,00 | € 79.702.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 507.773.911,46 | € 85.907.547,07 | € 593.681.458,53 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2021 | |
|--------------------------------|-------------------------|
| Minori spese (programmi) | € 113.089.641,58 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € 1.925.000,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 82.814.834,51 |
| Avanzo di amministrazione | € 76.055.048,77 |
| TOTALE POSITIVI | € 273.884.524,86 |
| Minori entrate (tipologie) | € 114.886.473,84 |
| Maggiori spese (programmi) | € 158.998.051,02 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGA TIVI | € 273.884.524,86 |
| 2022 | |
| FPV entrata | -€ 1.925.000,00 |
| Minori spese (programmi) | € 77.304.465,56 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € 1.425.000,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 129.141.909,43 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 205.946.374,99 |
| Minori entrate (tipologie) | € 60.772.542,12 |
| Maggiori spese (programmi) | € 145.173.832,87 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGA TIVI | € 205.946.374,99 |
| 2023 | |
| FPV entrata | -€ 1.425.000,00 |
| Minori spese (programmi) | € 51.414.681,58 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 111.771.034,29 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 161.760.715,87 |
| Minori entrate (tipologie) | € 24.438.487,22 |
| Maggiori spese (programmi) | € 137.322.228,65 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGA TIVI | € 161.760.715,87 |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** anche incrementi di spesa del personale del fondo incentivi per funzioni tecniche.

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 597.553.654,14 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | 14.806.005,49 | 1.429.344,40 | 374.540,80 |
| 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 estirazione anticipata di prestiti</i> | (+) | 402.369.844,51 0,00 | 377.452.521,15 0,00 | 369.790.793,54 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia e sigibilita' | (-) | 462.597.656,66 1.429.344,40 65.239.304,06 | 368.084.428,36 374.540,80 51.424.266,55 | 354.869.109,91 0,00 51.436.521,68 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 estirazione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i> | (-) | 46.895.962,82 16.858.299,72 0,00 | 32.180.278,69 4.821.618,75 0,00 | 53.424.326,43 31.243.636,77 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -92.307.769,48 | -21.382.841,50 | -38.128.102,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estirazione anticipata di prestiti</i> | (+) | 91.580.095,66 2.560.896,24 | 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 <i>di cui per estirazione anticipata di prestiti</i> | (+) | 16.162.053,58 14.297.403,48 | 29.526.062,00 4.821.618,75 | 46.196.791,50 31.243.636,77 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 13.016.656,76 | 5.791.796,50 | 5.781.796,50 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estirazione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M | | 2.417.723,00 | 2.351.424,00 | 2.286.893,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-----------------------------|------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 34.600.611,03 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 97.070.184,02 | 15.521.864,84 | 21.500,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 309.221.901,93 | 216.497.868,00 | 143.792.624,19 |
| 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 | (-) | 16.162.053,58 | 29.526.062,00 | 46.196.791,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 2.050.277,00 | 2.116.576,00 | 2.181.107,00 |
| 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 | (+) | 13.016.656,76 | 5.791.796,50 | 5.791.796,50 |
| 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 | (-) | 425.591.007,12 15.521.864,84 | 206.168.891,34 21.500,00 | 101.218.022,19 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 106.016,04 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 | (+) | 2.050.277,00 | 2.116.576,00 | 2.181.107,00 |
| 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 | (-) | 4.468.000,00 | 4.468.000,00 | 4.468.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) : | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 2.417.723,00 | 2.351.424,00 | 2.286.893,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e del rimborso dei prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 91.580.095,66 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -89.162.372,66 | 2.351.424,00 | 2.286.893,00 |

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

| | Residui 31/12/2020 | Riscossioni | Minori (-)/ maggiori (+) residui | Residui alla data della verifica |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 34.672.168,26 | € 35.326.781,73 | € 8.997.355,80 | € 8.342.742,33 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 12.631.921,38 | € 2.230.845,17 | € 438.043,68 | € 10.839.119,89 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 198.198.171,05 | € 18.270.815,83 | € 2.156.369,97 | € 182.083.725,19 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 54.165.827,92 | € 14.258.890,33 | € 1,00 | € 39.906.938,59 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 30.358.679,53 | € 111.103,45 | € - | € 30.247.576,08 |
| Totale entrate finali | € 330.026.768,14 | € 70.198.436,51 | € 11.591.770,45 | € 271.420.102,08 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 448.669,04 | € 32.817,46 | € - | € 415.851,58 |
| Totale titoli | € 330.475.437,18 | € 70.231.253,97 | € 11.591.770,45 | € 271.835.953,66 |

| | Residui 31/12/2020 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 279.971.670,90 | € 88.793.264,42 | € - | € 191.178.406,48 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 35.558.048,58 | € 17.692.519,54 | € - | € 17.865.529,04 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 220.840,14 | € 220.840,14 | € - | € - |
| Totale spese finali | € 315.750.559,62 | € 106.706.624,10 | € - | € 209.043.935,52 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.645.336,63 | € 1.391.480,44 | € - | € 253.856,19 |
| Totale titoli | € 317.395.896,25 | € 108.098.104,54 | € - | € 209.297.791,71 |

L'Organo di Revisione, prende atto che le variazioni di assestamento generale aggiornano automaticamente le previsioni di spesa contenute nei budget di programma della Sezione operativa Parte I del DUP 2021-2023 in quanto corrispondenti alla spesa per missioni e programmi del bilancio di previsione 2021-2023. In data odierna il Collegio ha ricevuto la proposta di delibera consiliare ad oggetto "Quarta variazione alle Sezione Operativa (SEO) del DUP 2021-2023", che riguarda la programmazione settoriale. Allo stato la documentazione ricevuta è carente del parere di regolarità contabile.

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 TUEL
- 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 in data 18/11/2021 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, non riconosciuti o non finanziati alla data di sottoscrizione delle dichiarazioni dei rispettivi Dirigenti;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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
- alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori
dr.ssa Laura Maria Farina
dr. Giovanni Alberto Cattaneo
avv. Attilio Monte

(documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate)