

COMUNE
DI
AREZZO



Collegio dei Revisori dei
Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/22 E ASSESTAMENTO GENERALE

Verbale n 46 del 11 novembre 2020

COMUNE DI AREZZO (AR)

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 e assestamento generale. Proposta n° 2020/9778 del 10 novembre 2020.

PREMESSA

Preliminarmente è necessario precisare quanto segue:

"i sottoscritti Revisori dei Conti, in data 8 novembre 2020, Verbale n° 43 , firmato digitalmente in data 9 novembre 2020 ed inviato in pari data al Comune, avevano già rilasciato la propria relazione relativa alla Salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale, come da proposta di delibera di C.C. n° 2020/9573. A seguito di comunicazione, a firma del direttore del servizio Inq. Antonella Fabbianelli prot.150788/A.04.23/2019 del 10 novembre 2020 con la quale si rende necessaria una modifica al piano triennale dei LL.PP. 2020-2022 (si veda, in proposito, anche il parere dei revisori n° 31 del 11/11/2020), si rende necessario rilasciare una nuova relazione."

La documentazione inerente la proposta di delibera di C.C. 2020/9578, è pervenuta via mail, in data 10 novembre 2020."

In data 17/12/2019, con atto n. 118, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere n. 41 del 21/11/2019)

In data 20/05/2020, con atto n. 33, Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione 2019 (cfr verbale n.9 del 06/04/2020 sulla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto e rendiconto consolidato per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 102 e n. 104 del 23.03.2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 59.398.993,96 così composto:

fondi accantonati per euro 50.486.619,99;

fondi vincolati per euro 5.028.655,08;

fondi destinati agli investimenti per euro 733.236,24;

fondi disponibili per euro 3.150.482,65.

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

- deliberazione n. 34 del 20/05/2020 recante "Variazione al bilancio triennale 2020/22 con contestuale parziale applicazione avanzo vincolato, destinato e libero del risultato di amministrazione 2019 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2020/2022. Verifica Salvaguardia Equilibri e Assestamento generale" (cfr parere n. 10, verbale n. 16 del 20/04/2020);

- deliberazione n. 52 del 30/06/2020 recante "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per il triennio 2020-2022 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione al bilancio con contestuale parziale applicazione avanzo vincolato e destinato del risultato di amministrazione 2019 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2020/2022" (cfr verbale n. 26 del 10/06/2020);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, 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/Fondo Rischi spese potenziali:

Delibera n.37 del 10/02/2020;

Delibera n. 44 del 17/02/2020;

Delibera n. 97 del 16/03/2020;

Delibera n. 103 del 23/03/2020;

Delibera n. 225 del 03/08/2020;

Delibera n. 271 del 07/09/2020;

Delibera n. 294 del 22/10/2020.

Sono state adottate altresì le seguenti Deliberazioni di Giunta Comunale con le quali è stato variato il bilancio di previsione 2020/22:

- n. 5 del 13/01/2020 con la quale è stata effettuata variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2019 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022;
- n. 90 del 09/03/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019. Approvazione e conseguenti variazioni di bilancio" (cfr parere n. 5, verbale n. 7 del 07/03/2020);
- n. 116 del 06/04/2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000" (cfr parere n. 6, verbale n. 8 del 03/04/2020), ratificata dal Consiglio Comunale in data 20/05/2020 con n. 30/2020;
- n. 142 del 25/05/2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000" (cfr parere n. 16, verbale n. 23 del 23/05/2020), ratificata dal Consiglio Comunale in data 30/06/2020 con n. 50/2020;
- n. 231 del 06/08/2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000" (cfr parere n. 21, verbale n. 29 del 03/08/2020), ratificata dal Consiglio Comunale in data 31/08/2020 con n. 70/2020;
- n. 240 del 12/08/2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000" (cfr parere n. 25, verbale n. 35 del 07/08/2020), ratificata dal Consiglio Comunale in data 31/08/2020 con n. 70/2020;
- n. 295 del 22/10/2020 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000" (cfr parere n. 28 verbale n. 39 del 21/10/2020), in corso di ratifica da parte del Consiglio Comunale;

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. 1047 del 21/05/2020 (comunicazione Prot. 63.761 del 22.05.2020);

Determinazione n. 1203 del 10/06/2020 (comunicazione Prot. 72.981 del 12/06/2020).

L'ente, non ricorrendone la necessità, 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 e non ha adottato delibera di Giunta, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa 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 6.061.495,63 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	2.700.454,42;
fondi destinati agli investimenti	per euro	388.800,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	2.972.241,21.

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.

In data 4 novembre 2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006,

n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

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

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

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

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

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

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio 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

L'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO" al punto n. 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" dispone quanto segue:

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

*g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il **31 luglio di ogni anno**;*

Il decreto legge "Rilancio" ha prorogato il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al **30 settembre 2020** (articolo 106, comma 3-bis del dl 34/2020, convertito con la legge n. 77/2020).

L'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha previsto il **nuovo termine del 30 novembre 2020**, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio.

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".

Con la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, è stato dichiarato, per sei mesi, lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;

Successivamente, sono stati emanati:

- il decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, recante “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- il decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante “Misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- il D.L. 8 aprile 2020, n. 23 recante “Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali”;
- il decreto-legge Rilancio n. 34 del 19/05/2020 recante “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- il decreto-legge agosto n. 104 del 14/08/2020 recante “Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia”;
- i Dpcm del 13 ottobre 2020, 18 ottobre 2020 e 24 ottobre 2020 contenenti le nuove misure per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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

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 525.803,82** per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con delibera n. 118 del 06/04/2020 ha approvato gli indirizzi per accedere alle misure urgenti di solidarietà alimentare, di cui all'Ordinanza n. 658/2020.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato il comunicato che con provvedimento n. 1151/2020 è stata approvata la graduatoria definitiva dei beneficiari dei buoni spesa (allegato 1) e degli esclusi (allegato 2). Gli elenchi degli ammessi sono pubblicati senza i riferimenti nominativi e CF, in base alle disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità. Con provvedimento

dirigenziale n. 750 del 31/3/2020, infatti è stato istituito un apposito conto corrente dedicato, dove far confluire eventuali donazioni, da destinare alla solidarietà alimentare, per i cittadini residenti nel comune di Arezzo.

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad **euro 46.375,67**, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di **euro 11.318,71**.

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:

capitolo	ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione iniziale 2020	Scostamento iniz 2020/media triennio 2017/19	Previsione assestata 2020 (novembre)	Scostamento assest 2020/media triennio 2017/19
11120	Addiz comunale Irpef	6.642.236,49	6.369.391,64	6.282.384,59	6.431.337,57	6.282.369,66	-148.967,91	6.585.599,98	154.262,41
11110	Imposta comunale pubblicità	818.605,28	794.049,43	955.482,84	856.045,85	870.000,00	13.954,15	800.000,00	-56.045,85
13110	Diritti pubbliche affissioni	223.932,74	242.975,11	221.697,64	229.535,16	200.000,00	-29.535,16	110.000,00	-119.535,16
11350	IMU	22.178.491,02	22.680.201,21	22.556.856,12	22.471.849,45	22.450.000,00	-21.849,45	20.600.000,00	-1.871.849,45
11220	Imposta di soggiorno	0,00	523.739,98	538.804,02	531.272,00	520.000,00	-11.272,00	270.000,00	-261.272,00
31020	COSAP	1.521.307,51	2.014.969,12	1.990.103,56	1.842.126,73	1.850.000,00	7.873,27	1.230.000,00	-612.126,73
31960	Proventi fiere	75.502,89	77.801,67	92.284,92	81.863,16	82.500,00	636,84	1.339,06	-80.524,10
12033	TARI	16.968.762,97	16.605.310,90	17.271.482,71	16.948.518,86	17.248.316,41	299.797,55	17.248.316,41	299.797,55
	Recupero evasione								
11360/70-11320-11420	Recupero evasione IMU/ICI/TASI	3.468.617,65	4.731.274,61	5.723.281,18	4.641.057,81	4.105.694,39	-535.363,42	4.178.451,39	-462.606,42
11930	Recupero evasione TOSAP	64.313,06	8.556,48	0,00	24.289,85		-24.289,85		-24.289,85
11100	Recupero evasione ICP	180.277,14	218.932,93	427.932,02	275.714,03	200.000,00	-75.714,03	100.000,00	-175.714,03
12030/1/4-11900	Recupero evasione altri tributi	288,62	273.511,29	199.428,50	157.742,80	250.000,00	92.257,20	100.000,00	-57.742,80
	Parziale recupero evasione	3.713.496,47	5.232.275,31	6.350.641,70	5.098.804,49	4.555.694,39	-543.110,10	4.378.451,39	-720.353,10
	Sanzioni Cds								
35204/11	Sanzioni Cds	2.731.508,30	5.196.036,04	5.399.521,50	4.442.355,28	4.540.000,00	97.644,72	3.839.490,98	-602.864,30
35206	Sanzioni Cds-apparecchi	0,00	0,00	225.571,16	225.571,16	150.000,00	-75.571,16	112.141,64	-113.429,52
35205/12	Ruoli per sanzioni Cds	4.950.044,52	62.486,78	17.866,98	1.676.799,43	0,00	-1.676.799,43	10.000,00	-1.666.799,43
	Parziale proventi Cds	7.681.552,82	5.258.522,82	5.642.959,64	6.194.345,09	4.690.000,00	-1.504.345,09	3.961.632,62	-2.232.712,47
	Rette scuole e nidi								
31609	Proventi materne	469.538,59	510.246,59	518.857,60	499.547,59	500.000,00	452,41	189.504,57	-310.043,02
31610	Proventi nidi	857.627,63	890.353,96	875.891,82	874.624,47	896.840,00	22.215,53	338.602,87	-536.021,60
31650	Proventi trasporto scolastico	53.659,96	54.356,00	62.063,44	56.693,13	55.000,00	-1.693,13	21.515,90	-35.177,23
	Parziale rette scuole	1.380.826,18	1.454.956,55	1.456.812,86	1.430.865,20	1.451.840,00	20.974,80	549.623,34	-881.241,86
31791	Servizi sociali	114.648,28	101.490,13	93.908,31	103.348,91	98.000,00	-5.348,91	64.000,00	-39.348,91
	Impianti sportivi								
31751	Proventi concess imp sportivi	153.290,01	147.289,73	156.923,11	152.500,95	155.000,00	2.499,05	105.000,00	-47.500,95
35610	Rimborsi da ass sportive	79.517,99	118.417,14	110.343,34	102.759,49	100.000,00	-2.759,49	65.000,00	-37.759,49
	Parziale impianti sportivi	232.808,00	265.706,87	267.266,45	255.260,44	255.000,00	-260,44	170.000,00	-85.260,44
	Fitti e concessioni								
32010	fitto fabbricati	135.112,05	135.112,05	294.365,26	188.196,45	143.000,00	-45.196,45	135.112,05	-53.084,40
32011	fitto fabbricati	321.151,34	279.131,76	350.291,33	316.858,14	380.000,00	63.141,86	209.468,39	-107.389,75
35070	rimborsi utenze	16.949,28	41.953,33	22.964,17	27.288,93	20.000,00	-7.288,93	18.271,82	-9.017,11
35071	proventi concessioni impianti	347.120,92	64.476,21	27.141,95	146.246,36	56.000,00	-90.246,36	181.278,33	35.031,97
35170	rimborsi utenze da provincia	100.084,31	93.634,28	90.410,47	94.709,69	90.000,00	-4.709,69	54.000,00	-40.709,69
	Parziale fitti e concessioni	920.417,90	614.307,63	785.173,18	773.299,57	689.000,00	-84.299,57	598.130,59	-175.168,98
	Distribuzione dividendi								
34010	dividendi AFM	81.868,51	192.955,40	76.124,62	116.982,84	75.591,33	-41.391,51	48.456,40	-68.526,44
34020	dividendi Nuove acque	309.911,75	309.911,75	317.858,20	312.560,57	268.526,36	-44.034,21	445.001,48	132.440,91
34030	dividendi Ar Multiservizi	23.197,86	46.002,00	0,00	23.066,62	25.901,32	2.834,70	0,00	-23.066,62
34040	dividendi Coingas	1.039.006,18	1.388.405,67	1.466.692,75	1.298.034,87	927.545,29	-370.489,58	1.394.127,20	96.092,33
34050	dividendi Asia Impianti	169.820,00	178.311,32	0,00	116.043,77	154.342,00	38.298,23	0,00	-116.043,77
34060	dividendi Atam	400.000,00	415.207,91	367.435,45	394.214,45	280.000,00	-114.214,45	363.706,32	-30.508,13
	Parziale fitti dividendi	2.023.804,30	2.530.794,05	2.228.111,02	2.260.903,12	1.731.906,30	-528.996,82	2.251.291,40	-9.611,72

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 il Comune di Arezzo (AR) il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad **euro 4.440.365,09** destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e a finanziare nuove spese connesse all'emergenza.

Il DI. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor introito previsto per circa euro 100.000,00;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 620.000,00;

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di **euro 137.367,30** a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);
- 2) somma di **euro 88.554,79** a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (**articolo 180 del DI 34/2020**);
- 3) somma di **euro 216.249,86** per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione, con atto di Consiglio Comunale n. 52 del 30/06/2020, le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 2.235.062,84. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione, autorizzata con Delibera di Giunta Comunale n. 140 del 25/05/2020, si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione (cfr parere n. 15, verbale n. 22 del 21/05/2020).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. Variazioni di competenza al bilancio triennale 2020-2022;
- b. Variazione di cassa al bilancio, annualità 2020;
- c. Variazione del fondo pluriennale vincolato, annualità 2020;
- d. Allegato riportante i dati d'interesse del Tesoriere annualità 2020-2021-2022;
- e. Prospetti dimostrativi della congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2020-22 del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per le annualità 2020-2021-2022;
- f. Prospetti riepilogativi dello stato di attuazione dei programmi;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. Programma delle gare di fornitura di beni e servizi di importo superiore a € 40.000,00 del biennio 2020-2021;
- i. Piano delle Alienazioni 2020/22.

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 121.128 del 17/09/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili degli Uffici 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e i Responsabili di Ufficio 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 Direttori di Servizio e Ufficio 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.

Con nota prot 125278 del 25/09/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha altresì richiesto al Direttore dell'Ufficio Partecipazioni la verifica in merito all'esistenza di eventuale situazione nel bilancio al 31/12/2019 di società partecipate 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.

Tutte le società partecipate hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, non emergendo per essi la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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.*

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed ha preso atto della rideterminazione effettuata per l'annualità 2020 applicando la percentuale del 95% (non avvalendosi quindi della facoltà prevista dal comma 79 L.160/19) in considerazione della riduzione della capacità di riscossione e di accertamento delle entrate a seguito della pandemia da Covid-19 in corso.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a 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.

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 363.187,67 così composta:

fondi accantonati	per euro 139.730,00;
fondi vincolati	per euro 223.457,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro _____.

La quota di avanzo accantonato applicato (euro 139.730,00) si riferisce a spese correnti per il pagamento dell'indennità di fine mandato del Sindaco, per erogazione di compensi professionali arretrati dovuti ex art. 9 DL 90/114 e nell'ipotesi di CCNL del personale Dirigente siglata in data 16.07.2020.

La quota di avanzo vincolato applicato (euro 223.457,67) si riferisce al reimpiego di fondi vincolati per legge sia di parte corrente che in conto capitale rispettivamente per euro 48.457,67 ed euro 175.000,00.

Il Collegio rileva pertanto che, considerate le variazioni precedente approvate e la variazione proposta in questa sede, l'avanzo di amministrazione 2019, complessivamente applicato al bilancio di previsione 2020/2022 ammonta ad euro 6.424.683,30.

Il Collegio rileva che si provvede in questa sede ad aggiornare il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2020/2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 17 dicembre 2019 a seguito di quanto richiesto dal Dirigente del Servizio Patrimonio e Provveditorato con nota prot. 145.767 del 30.10.2020.

Il Collegio prende atto che l'Ente provvede alla variazione al vigente programma delle gare di fornitura di beni e servizi di importo superiore ad € 40.000,00 (redatto per gli anni 2020/2021) a seguito di quanto richiesto dal Dirigente del Servizio Patrimonio e Provveditorato con nota prot. 145.743 del 30.10.2020.

Il Collegio rileva altresì che vengono in questa sede variati gli stanziamenti massimi impegnabili nell'esercizio 2020/2022 ai sensi dell'art. 46 del D.L. 112/08 convertito nella Legge 133/08 finalizzati alle diverse tipologie di incarico.

L'Organo di Revisione 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	2.593.011,26		2.593.011,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.478.928,96	-	16.478.928,96
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	6.061.495,63	363.187,67	6.424.683,30
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.698.966,24	815.020,00	61.513.986,24
2	Trasferimenti correnti	12.770.662,24	2.520.218,35	15.290.880,59
3	Entrate extratributarie	14.371.946,68	- 180.527,57	14.191.419,11
4	Entrate in conto capitale	34.098.147,94	- 4.322.379,47	29.775.768,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00		100.000,00
6	Accensione prestiti	100.000,00		100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.778.671,00		38.778.671,00
	Totale	170.918.394,10	1.167.668,69	169.750.725,41
	Totale generale delle entrate	196.051.829,95	- 804.481,02	195.247.348,93
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	92.166.039,55	2.214.868,45	94.380.908,00
2	Spese in conto capitale	51.465.163,77	- 3.018.779,47	48.446.384,30
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.995.584,21		2.995.584,21
4	Rimborso di prestiti	646.371,42	- 570,00	645.801,42
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.778.671,00		38.778.671,00
	Totale generale delle spese	196.051.829,95	- 804.481,02	195.247.348,93

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	26.992.070,68		26.992.070,68
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	71.650.826,18	815.020,00	72.465.846,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.934.344,92	2.520.218,35	16.454.563,27
3	<i>Entrate extratributarie</i>	28.609.001,36	512.472,43	29.121.473,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	38.052.029,81	- 4.322.379,47	33.729.650,34
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	9.451.906,01		9.451.906,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	176.500,00		176.500,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00		10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	39.234.348,05		39.234.348,05
	Totale	211.108.956,33	- 474.668,69	210.634.287,64
	Totale generale delle entrate	238.101.027,01	- 474.668,69	237.626.358,32
1	<i>Spese correnti</i>	95.088.291,41	1.997.309,42	97.085.600,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	56.113.121,54	- 3.700.221,62	52.412.899,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	3.072.084,21		3.072.084,21
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	646.371,42	- 570,00	645.801,42
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	10.000.000,00		10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	42.389.640,24		42.389.640,24
	Totale generale delle spese	207.309.508,82	- 1.703.482,20	205.606.026,62
	SALDO DI CASSA	30.791.518,19	1.228.813,51	32.020.331,70

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.253.584,66	158.497,38	2.412.082,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	461.359,23	831.442,15	1.292.801,38
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.643.490,50	- 35.600,00	59.607.890,50
2	Trasferimenti correnti	6.225.507,39	1.417.142,67	7.642.650,06
3	Entrate extratributarie	16.272.134,64	- 71.085,74	16.201.048,90
4	Entrate in conto capitale	9.240.596,24	7.150.413,13	16.391.009,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	600.000,00		600.000,00
6	Accensione prestiti	5.462.121,08		5.462.121,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.758.721,00		38.758.721,00
	Totale	146.202.570,85	8.460.870,06	154.663.440,91
	Totale generale delle entrate	148.917.514,74	9.450.809,59	158.368.324,33

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	82.877.381,33	1.659.645,10	84.537.026,43
2	Spese in conto capitale	15.288.950,28	7.986.855,28	23.275.805,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	707.786,00		707.786,00
4	Rimborso di prestiti	1.284.676,13	- 195.690,79	1.088.985,34
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.758.721,00		38.758.721,00
	Totale generale delle spese	148.917.514,74	9.450.809,59	158.368.324,33

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.817.143,81		1.817.143,81
	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	59.455.212,06	- 35.600,00	59.419.612,06
2	Trasferimenti correnti	6.127.058,31	970.624,36	7.097.682,67
3	Entrate extratributarie	16.395.577,80	- 326.085,74	16.069.492,06
4	Entrate in conto capitale	5.188.048,32	- 400.000,00	4.788.048,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.088.000,00		2.088.000,00
6	Accensione prestiti	2.088.000,00		2.088.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00		38.358.721,00
	Totale	139.700.617,49	208.938,62	139.909.556,11
	Totale generale delle entrate	141.517.761,30	208.938,62	141.726.699,92

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	82.337.367,18	811.670,53	83.149.037,71
2	Spese in conto capitale	7.388.842,05	- 400.000,00	6.988.842,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.195.786,00		2.195.786,00
4	Rimborso di prestiti	1.237.045,07	- 202.731,91	1.034.313,16
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00		10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00		38.358.721,00
	Totale generale delle spese	141.517.761,30	208.938,62	141.726.699,92

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	36.050,00
Mis/Prog/Tit. 01.03.1 Gest economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Sp correnti	183.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.2 Ufficio tecnico - Spese in conto capitale	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.08.1 Statistica e sistemi informativi - Spese correnti	46.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.10.1 Risorse umane - Spese correnti	37.300,00
Mis/Prog/Tit. 03.02.2 Sistema integrato di sicurezza urbana - Spese in conto capitale	5.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.2 Istruzione prescolastica - Spese in conto capitale	398.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.02.1 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese correnti	302.792,73
Mis/Prog/Tit. 04.05.1 Istruzione tecnica superiore - Spese correnti	2.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.06.1 Servizi ausiliari all'istruzione - Spese correnti	42.210,87
Mis/Prog/Tit. 06.01.2 Sport e tempo libero - Spese in conto capitale	92.971,70
Mis/Prog/Tit. 06.02.1 Giovani - Spese correnti	9.542,35
Mis/Prog/Tit. 09.01.1 Difesa del suolo - Spese correnti	693.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale	316.202,43
Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	1.841.699,33
Mis/Prog/Tit. 11.02.2 Interventi a seguito di calamità naturali - Spese in conto capitale	657.833,37
Mis/Prog/Tit. 12.04.1 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Spese correnti	159.002,50
Mis/Prog/Tit. 20.02.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità - Spese correnti	47.469,15
Mis/Prog/Tit. 20.03.1 Altri Fondi - Spese correnti	243.469,20
Mis/Prog/Tit. 20.03.2 Altri Fondi - Spese in conto capitale	150.000,00
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	5.330,00
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligh - Rimborso Prestiti	570,00
Maggiori entrate (tipologie)	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	815.020,00
Tip. 2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.516.518,35
Tip. 2.01.02 Trasferimenti correnti da Famiglie	3.700,00
Tip. 3.01.00 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	52.116,49
Tip. 3.04.00 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	83.706,32
Tip. 3.05.00 Altre entrate correnti n.a.c.	372.649,62
Tip. 4.01.00 Imposte da sanatorie e condoni	35.000,00
Tip. 4.05.00 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	15.000,00
Avanzo di amministrazione	363.187,67
TOTALE POSITIVI	9.556.342,08
Minori entrate (tipologie)	
Tip. 3.02.00 Entrate da famiglie derivanti da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	689.000,00
Tip. 4.02.00 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.433.879,47
Tip. 4.04.00 Alienazione di beni materiali	2.938.500,00
Maggiori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.01.1 Organi istituzionali - Spese correnti	37.630,00

Mis/Prog/Tit. 01.01.2 Organi istituzionali - Spese in conto capitale	35.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.05.1 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.1 Ufficio tecnico - Spese correnti	234.100,00
Mis/Prog/Tit. 01.08.2 Statistica e sistemi informativi - Spese in conto capitale	46.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.11.1 Altri servizi generali - Spese correnti	35.000,00
Mis/Prog/Tit. 03.01.1 Polizia locale e amministrativa - Spese correnti	112.377,43
Mis/Prog/Tit. 03.01.2 Polizia locale e amministrativa - Spese in conto capitale	3.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.1 Istruzione prescolastica - Spese correnti	95.379,82
Mis/Prog/Tit. 04.02.2 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese in conto capitale	9.327,36
Mis/Prog/Tit. 04.07.1 Diritto allo studio - Spese correnti	13.711,82
Mis/Prog/Tit. 05.02.1 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese correnti	75.700,00
Mis/Prog/Tit. 05.02.2 Attività culturali e interventi diversi settore culturale - Spese in conto capitale	369.600,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.1 Sport e tempo libero - Spese correnti	4.542,35
Mis/Prog/Tit. 07.01.1 Sviluppo e valorizzazione del turismo - Spese correnti	99.448,00
Mis/Prog/Tit. 08.01.1 Urbanistica e assetto del territorio - Spese correnti	26.294,00
Mis/Prog/Tit. 09.01.2 Difesa del suolo - Spese in conto capitale	10.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.1 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese correnti	40.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.03.1 Rifiuti - Spese correnti	32.757,00
Mis/Prog/Tit. 09.05.1 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Sp corr	1.000,00
Mis/Prog/Tit. 10.05.1 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese correnti	52.457,67
Mis/Prog/Tit. 11.01.1 Sistema di protezione civile - Spese correnti	2.454.483,62
Mis/Prog/Tit. 12.01.1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese correnti	118.377,22
Mis/Prog/Tit. 12.03.1 Interventi per gli anziani - Spese correnti	22.000,00
Mis/Prog/Tit. 12.06.1 Interventi per il diritto alla casa - Spese correnti	118.537,40
Mis/Prog/Tit. 12.07.1 Programmazione e governo rete servizi sociosanitari e sociali - Spese correnti	35.769,72
Mis/Prog/Tit. 14.02.1 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Spese correnti	9.000,00
Mis/Prog/Tit. 20.01.1 Fondo di riserva - Spese correnti	373.469,20
TOTALE NEGATIVI	9.556.342,08

2021	
FPV entrata	989.939,53
Minori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.01.1 Organi istituzionali - Spese correnti	90.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.1 Ufficio tecnico - Spese correnti	147.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.2 Ufficio tecnico - Spese in conto capitale	100.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.11.1 Altri servizi generali - Spese correnti	33.000,00
Mis/Prog/Tit. 03.01.1 Polizia locale e amministrativa - Spese correnti	133.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.02.2 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese in conto capitale	68.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.06.1 Servizi ausiliari all'istruzione - Spese correnti	44.210,87
Mis/Prog/Tit. 06.01.1 Sport e tempo libero - Spese correnti	25.000,00
Mis/Prog/Tit. 07.01.1 Sviluppo e valorizzazione del turismo - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 08.01.1 Urbanistica e assetto del territorio - Spese correnti	45.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.1 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese correnti	14.000,00
Mis/Prog/Tit. 10.05.1 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese correnti	30.000,00

Mis/Prog/Tit. 14.02.1 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Spese correnti	24.000,00
Mis/Prog/Tit. 20.01.1 Fondo di riserva - Spese correnti	35.915,74
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	54.309,21
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Rimb Prestiti	195.690,79
Maggiori entrate (tipologie)	
Tip. 2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.417.142,67
Tip. 3.01.00 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	255.000,00
Tip. 4.02.00 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.798.026,13
Tip. 4.04.00 Alienazione di beni materiali	3.600.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	11.129.234,94
Minori entrate (tipologie)	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	35.600,00
Tip. 3.04.00 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	244.035,74
Tip. 3.05.00 Altre entrate correnti n.a.c.	82.050,00
Tip. 4.05.00 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	247.613,00
Maggiori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	27.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.03.1 Gest economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Sp correnti	40.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.07.1 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Spese correnti	85.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.08.1 Statistica e sistemi informativi - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.10.1 Risorse umane - Spese correnti	93.000,00
Mis/Prog/Tit. 03.01.2 Polizia locale e amministrativa - Spese in conto capitale	5.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.1 Istruzione prescolastica - Spese correnti	161.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.2 Istruzione prescolastica - Spese in conto capitale	398.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.02.1 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese correnti	303.654,65
Mis/Prog/Tit. 05.02.1 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese correnti	71.000,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.2 Sport e tempo libero - Spese in conto capitale	262.500,00
Mis/Prog/Tit. 09.01.2 Difesa del suolo - Spese in conto capitale	2.450.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale	334.061,23
Mis/Prog/Tit. 09.05.2 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Spese in conto capitale	120.389,74
Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	3.787.070,94
Mis/Prog/Tit. 11.01.1 Sistema di protezione civile - Spese correnti	34.000,00
Mis/Prog/Tit. 11.02.2 Interventi a seguito di calamità naturali - Spese in conto capitale	657.833,37
Mis/Prog/Tit. 12.01.1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese correnti	488.225,28
Mis/Prog/Tit. 12.04.1 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Spese correnti	616.665,00
Mis/Prog/Tit. 12.07.1 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali - Spese correnti	322.535,99
Mis/Prog/Tit. 14.04.1 Reti e altri servizi di pubblica utilità - Spese correnti	93.000,00
Mis/Prog/Tit. 20.03.2 Altri Fondi - Spese in conto capitale	140.000,00
TOTALE NEGATIVI	11.129.234,94

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.01.1 Organi istituzionali - Spese correnti	90.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.1 Ufficio tecnico - Spese correnti	147.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.2 Ufficio tecnico - Spese in conto capitale	250.000,00
Mis/Prog/Tit. 03.01.1 Polizia locale e amministrativa - Spese correnti	128.000,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.1 Sport e tempo libero - Spese correnti	25.000,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.2 Sport e tempo libero - Spese in conto capitale	150.000,00
Mis/Prog/Tit. 07.01.1 Sviluppo e valorizzazione del turismo - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 08.01.1 Urbanistica e assetto del territorio - Spese correnti	45.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.1 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese correnti	14.000,00
Mis/Prog/Tit. 10.05.1 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 14.02.1 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Spese correnti	24.000,00
Mis/Prog/Tit. 20.01.1 Fondo di riserva - Spese correnti	35.915,74
Mis/Prog/Tit. 20.03.1 Altri Fondi - Spese correnti	100.000,00
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Rimb Prestiti	202.731,91
Maggiori entrate (tipologie)	
Tip. 2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	970.624,36
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.242.272,01
Minori entrate (tipologie)	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	35.600,00
Tip. 3.04.00 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	244.035,74
Tip. 3.05.00 Altre entrate correnti n.a.c.	82.050,00
Tip. 4.05.00 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	400.000,00
Maggiori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	27.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.03.1 Gest economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Sp correnti	40.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.07.1 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Spese correnti	85.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.08.1 Statistica e sistemi informativi - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.10.1 Risorse umane - Spese correnti	93.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.1 Istruzione prescolastica - Spese correnti	161.000,00
Mis/Prog/Tit. 05.02.1 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese correnti	71.000,00
Mis/Prog/Tit. 11.01.1 Sistema di protezione civile - Spese correnti	58.000,00
Mis/Prog/Tit. 12.01.1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese correnti	201.021,86
Mis/Prog/Tit. 12.04.1 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Spese correnti	543.832,50
Mis/Prog/Tit. 12.07.1 Programmazione e governo rete servizi sociosanitari e sociali - Sp correnti	25.000,00
Mis/Prog/Tit. 14.04.1 Reti e altri servizi di pubblica utilità - Spese correnti	93.000,00
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	52.731,91
TOTALE NEGATIVI	2.242.272,01

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		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.992.070,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.593.011,26	2.412.082,04	1.817.143,81
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>	(+)	90.996.285,94 0,00	83.451.589,46 0,00	82.586.786,79 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 di dubbia esigibilità	(-)	94.380.908,00 2.412.082,04 6.718.621,22	84.537.026,43 1.817.143,81 6.629.026,01	83.149.037,71 1.777.217,60 6.629.026,01
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	645.801,42 0,00 0,00	1.088.985,34 0,00 0,00	1.034.313,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.437.412,22	237.659,73	220.579,73
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>	(+)	4.265.348,95 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>	(+)	384.000,00 0,00	55.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.211.936,73	292.659,73	270.579,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		2.159.334,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		16.478.928,96	1.292.801,38	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		29.975.768,47	22.453.130,45	8.964.048,32
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	(-)		384.000,00	55.000,00	50.000,00
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	(-)		100.000,00	600.000,00	2.088.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.211.936,73	292.659,73	270.579,73
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>	(-)		48.446.384,30 1.292.801,38	23.275.805,56 0,00	6.988.842,05 1.000.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.895.584,21	107.786,00	107.786,00
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	(+)		100.000,00	600.000,00	2.088.000,00
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	(-)		100.000,00	600.000,00	2.088.000,00
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:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI						
titolo	descrizione	rs. al 1.1.2020	risossi al 31/10/2020	maggiori entrate su residui	cancellazioni di residui	residui sui residui al 31/10/2020
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.060.711,68	7.367.421,10	40.093,23	65.834,45	22.667.549,36
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.163.682,68	378.871,27		-	784.811,41
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	24.360.086,24	3.927.268,07	84.898,01	27.894,32	20.489.821,86
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	3.953.881,87	676.915,11	-	96.442,92	3.180.523,84
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.351.905,61	2.432.558,62	-	-	9.919.346,99
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	76.500,00	76.500,00	-	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-		-	-
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	455.677,05	124.463,21		-	331.213,84
	totale generale entrate	72.422.445,13	14.983.997,38	124.991,24	190.171,69	57.373.267,30

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI					
titolo	descrizione	rs. al 1.1.2020	pagati al 31/10/2020	cancellazioni di residui	residui sui residui al 31/10/2020
10000	TITOLO 1 Spese correnti	11.946.795,39	8.901.208,35	54.383,31	2.991.203,73
20000	TITOLO 2 Spese in conto capitale	5.309.317,00	4.111.180,90	-	1.198.136,10
30000	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	76.500,00	76.500,00	-	-
40000	TITOLO 4 Rimborso prestiti	-	-	-	-
50000	TITOLO 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
70000	TITOLO 7 Uscite conto terzi	3.610.969,24	1.420.541,45	0,66	2.190.427,13
	totale generale uscite	20.943.581,63	14.509.430,70	54.383,97	6.379.766,96

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 in data 4 novembre 2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

viste

- Le note di risposta dei Direttori Responsabili che attestano l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/09/2020 (salvo una delibera - proposta cc n. 9.561/2020 avente ad oggetto: condominio via xxv aprile/comune di arezzo. riconoscimento debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva - in fase di approvazione in sede consiliare sulla quale è già stato reso il parere da parte del Collegio);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione

VANNI ROBERTO

CARLESÌ SAVERIO

CHIUCINI ROBERTO
