

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/22  
E  
ASSESTAMENTO GENERALE

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n 26 del 20 giugno 2020**

**COMUNE DI AREZZO (AR)**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020/2022 e assestamento generale. Proposta n° 2020/5084 del 17 giugno 2020.**

**PREMESSA**

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.

In data 20/05/2020, con atto n. 34, il Consiglio Comunale ha approvato la variazione al bilancio triennale 2020/22 con contestuale parziale applicazione avanzo vincolato 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).

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:

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.

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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera c), 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).

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 5.328.851,21 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati	per euro 2.356.610,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 2.972.241,21.

In data 17/06/2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## 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'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."

In particolare, l'art. 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.128 del 19 maggio 2020, istituisce un fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per

l'anno 2020 in favore dei Comuni, delle Province e Città metropolitane, a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito dell'emergenza da COVID-19.

Il riparto dell'acconto è stato definito dal Ministero dell'Interno il 29 maggio sulla base di criteri semplificati, in proporzione delle entrate proprie risultanti dal sistema SIOPE al 31 dicembre 2019.

Il successivo art. 113 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n.34, ha previsto, in considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza epidemiologica da virus COVID -19, che, nel corso dell'anno 2020, gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione quota capitale di mutui e di altre forme di prestito contratto con le banche, gli intermediari finanziari e la Cassa depositi e prestiti, anche nell'esercizio provvisorio di cui all'art. 163 del D.Lgs 18 agosto 2000, n.267, mediante deliberazione dell'organo esecutivo, fermo restando l'obbligo di provvedere alle relative iscrizioni nel bilancio di previsione.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 25/05/2020 è stata disposta la rinegoziazione di n. 87 posizioni mutuarie ed è stata pertanto prodotta riduzione della spesa per rate ammortamento mutui nel triennio 2020-2022 (cfr parere n. 15, verbale n. 22 del 21/05/2020).

Il Decreto Ministeriale del 17 marzo 2020, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 27.04.2020, in esecuzione dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ha ridefinito le regole assunzionali per i Comuni in sostituzione della previgente normativa in materia.

## **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 20-22 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. 58.062 del 11 maggio 2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Direttori di Servizio e di Ufficio 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 di finanziamento della spesa corrente e/o investimento

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

I direttori di servizio e 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.

In particolare, si è reso necessario procedere alla riduzione dello stanziamento di entrata dei capitoli relativi all'imposta municipale propria, alle rette scolastiche, al canone di occupazione del suolo pubblico, ai proventi da canoni e locazioni di immobili, alle sanzioni al codice della strada, alla mancata distribuzione di dividendi da parte di società partecipate, nonché altre entrate di natura patrimoniale quali diritti di segreteria e da autorizzazioni. Tali minori entrate sono state parzialmente compensate da maggiori previsioni relative all'acconto del contributo ministeriale appositamente istituito con il Decreto Rilancio per le funzioni fondamentali degli enti locali oltre che da maggiori dividendi deliberati da Società Partecipate.

Per quanto concerne l'esercizio 2020, le economie di spesa riferite principalmente alle rate di ammortamento di prestiti a seguito della rinegoziazione già disposta e alle spese per la gestione del personale sono state riacquisite al bilancio dell'ente per ridurre le previsioni di entrata e finanziare spese correnti. Per le annualità successive i risparmi di spesa derivanti da oneri

finanziari sono stati finalizzati alla riduzione di entrate correnti ed al finanziamento di spese di funzionamento.

Il Collegio rileva a tal proposito che per gli anni dal 2020 al 2023, le risorse derivanti dalla operazione di rinegoziazione possono essere utilizzate senza vincoli di destinazione come previsto dall'art. 7, comma 2 del D.L. n.78/2015, modificato dall'art. 57, comma 1 quater del D.L. n. 124/2019.

Le maggiori spese sono riferite in particolare a rimborsi di diritti sulle pubbliche affissioni e utilizzi impianti sportivi già erogati dall'utenza, contributi per morosità incolpevole da parte dei nuclei familiari in situazioni di disagio, fitti passivi e altre maggiori spese previste dai singoli uffici.

L'Ente ha altresì proceduto ad un aumento dello stanziamento di spesa a carico del Comune per agevolazioni tributarie facoltative, allo scopo assicurare la significativa riduzione del pagamento della parte variabile della TARI relativa ad utenze non domestiche nel 2020, con applicazione fin dall'acconto.

E' stato inoltre parzialmente reintegrato il fondo di riserva ordinario

In conformità a quanto disposto dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17/03/2020 in base al quale «*In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio*» i seguenti organismi partecipati non hanno ancora provveduto all'approvazione dei propri bilanci di esercizio al 31/12/2019:

1. A.T.A.M. S.p.A;
2. Arezzo Multiservizi s.r.l.;
3. Arezzo Casa S.p.A;
4. A.I.S.A. S.p.A;
5. Arezzo Fiere e Congressi s.r.l.
6. L.F.I. S.p.A.

Per tutti gli altri organismi partecipati che hanno già approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2019 non si ravvisano le condizioni per effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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



Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 732.644,42 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	343.844,42;
fondi destinati agli investimenti	per euro	388.800,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

La quota di avanzo vincolato applicato (euro 343.844,42) si riferisce al reimpiego di fondi derivanti da trasferimenti vincolati sia di parte corrente che in conto capitale per l'importo di euro 305.985,62 e al reimpiego di fondi vincolati per legge (art. 15 LR 78/98 proventi cave) per l'importo di euro 37.858,80. La quota di avanzo destinato agli investimenti impiegato (euro 388.800,00) è invece costituito da entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione.

Il Collegio rileva pertanto che, considerate le variazioni precedentemente approvate e la variazione proposta in questa sede, l'avanzo di amministrazione 2019, complessivamente applicato al bilancio di previsione 2020/2022 ammonta ad euro 6.061.495,63.

In considerazione della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19, il secondo periodo dell'art. 109 c. 2 DL 18/2020 prevede, pur nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio, che per l'anno 2020 gli enti locali possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico per l'edilizia, fatta eccezione per le sanzioni relative a interventi eseguiti in assenza di permesso di costruire (articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001).

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto ad accantonare la somma di euro 350.000,00, finanziata con proventi da concessioni edilizie, nella missione 20 programma 3 nell'apposito fondo rischi per spese potenziali appositamente istituito per affrontare le obbligazioni passive urgenti che si dovessero verificare a causa della pandemia in corso.

Parte dei proventi delle concessioni edilizie che si sono rese disponibili a seguito della variata fonte di finanziamento di alcuni investimenti sono stati utilizzati per integrare alcuni capitoli di spesa per il funzionamento dell'Ente, tra i quali spese tecniche di progettazione e manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

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. 35.110 del 06.03.2020.

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. 74.154 del 15.06.2020.

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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	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	5.328.851,21	732.644,42	6.061.495,63
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.630.296,24	- 2.931.330,00	60.698.966,24
2	Trasferimenti correnti	8.571.954,94	1.803.202,51	10.375.157,45
3	Entrate extratributarie	15.700.842,76	- 1.328.896,08	14.371.946,68
4	Entrate in conto capitale	29.145.402,40	3.774.912,17	32.920.314,57
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00		100.000,00
6	Accensione prestiti	4.100.000,00	- 4.000.000,00	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
	<b>Totale</b>	<b>170.027.167,34</b>	<b>- 2.682.111,40</b>	<b>167.345.055,94</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>194.427.958,77</b>	<b>- 1.949.466,98</b>	<b>192.478.491,79</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	89.574.921,92	485.612,84	90.060.534,76
2	Spese in conto capitale	50.199.307,39	- 201.976,99	49.997.330,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.995.584,21		2.995.584,21
4	Rimborso di prestiti	2.879.474,25	- 2.233.102,83	646.371,42
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
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>194.427.958,77</b>	<b>- 1.949.466,98</b>	<b>192.478.491,79</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	26.992.070,68		26.992.070,68
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	74.582.156,18	- 2.931.330,00	71.650.826,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.735.637,62	1.803.202,51	11.538.840,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	29.937.897,44	- 1.328.896,08	28.609.001,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	33.099.284,27	3.774.912,17	36.874.196,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	9.451.906,01		9.451.906,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.176.500,00	- 4.000.000,00	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
	<b>Totale</b>	<b>210.217.729,57</b>	<b>- 2.682.111,40</b>	<b>207.535.618,17</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>237.209.800,25</b>	<b>- 2.682.111,40</b>	<b>234.527.688,85</b>
1	<i>Spese correnti</i>	92.853.384,65	485.612,84	93.338.997,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	55.308.624,39	- 663.336,22	54.645.288,17
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	3.072.084,21		3.072.084,21
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.879.474,25	- 2.233.102,83	646.371,42
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
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>206.503.207,74</b>	<b>- 2.410.826,21</b>	<b>204.092.381,53</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>30.706.592,51</b>	<b>- 271.285,19</b>	<b>30.435.307,32</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.897.373,79		1.897.373,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		461.359,23	461.359,23
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.228.055,15	- 584.564,65	59.643.490,50
2	Trasferimenti correnti	6.225.507,39		6.225.507,39
3	Entrate extratributarie	17.187.134,64	- 915.000,00	16.272.134,64
4	Entrate in conto capitale	9.436.523,92	- 195.927,68	9.240.596,24
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
	<b>Totale</b>	<b>141.835.942,10</b>	<b>4.366.628,75</b>	<b>146.202.570,85</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>143.733.315,89</b>	<b>4.827.987,98</b>	<b>148.561.303,87</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	82.520.735,11	435,35	82.521.170,46
2	Spese in conto capitale	9.561.397,65	5.727.552,63	15.288.950,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	107.786,00	600.000,00	707.786,00
4	Rimborso di prestiti	2.784.676,13	- 1.500.000,00	1.284.676,13
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
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>143.733.315,89</b>	<b>4.827.987,98</b>	<b>148.561.303,87</b>

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	59.968.055,15	- 512.843,09	59.455.212,06
2	Trasferimenti correnti	6.127.058,31	-	6.127.058,31
3	Entrate extratributarie	17.045.577,80	- 650.000,00	16.395.577,80
4	Entrate in conto capitale	4.919.048,32	269.000,00	5.188.048,32
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
	<b>Totale</b>	<b>140.594.460,58</b>	<b>- 893.843,09</b>	<b>139.700.617,49</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>142.411.604,39</b>	<b>- 893.843,09</b>	<b>141.517.761,30</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	82.200.210,27	137.156,91	82.337.367,18
2	Spese in conto capitale	7.119.842,05	269.000,00	7.388.842,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.195.786,00		2.195.786,00
4	Rimborso di prestiti	2.537.045,07	- 1.300.000,00	1.237.045,07
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
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>142.411.604,39</b>	<b>- 893.843,09</b>	<b>141.517.761,30</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2020</b>	
<b>Minori spese (programmi)</b>	
Mis/Prog/Tit. 01.01.1 Organi istituzionali - Spese correnti	65.918,12
Mis/Prog/Tit. 01.04.1 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - Spese correnti	119.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.05.1 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Spese correnti	12.065,80
Mis/Prog/Tit. 01.06.2 Ufficio tecnico - Spese in conto capitale	764.895,67
Mis/Prog/Tit. 01.10.1 Risorse umane - Spese correnti	918.462,43
Mis/Prog/Tit. 03.01.1 Polizia locale e amministrativa - Spese correnti	165.181,41
Mis/Prog/Tit. 03.01.2 Polizia locale e amministrativa - Spese in conto capitale	4.000.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.01.1 Istruzione prescolastica - Spese correnti	370.075,59
Mis/Prog/Tit. 04.01.2 Istruzione prescolastica - Spese in conto capitale	246.534,67
Mis/Prog/Tit. 04.02.2 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese in conto capitale	328.538,80
Mis/Prog/Tit. 04.05.1 Istruzione tecnica superiore - Spese correnti	10.000,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.2 Sport e tempo libero - Spese in conto capitale	478.032,76
Mis/Prog/Tit. 07.01.1 Sviluppo e valorizzazione del turismo - Spese correnti	81.500,00
Mis/Prog/Tit. 08.01.1 Urbanistica e assetto del territorio - Spese correnti	44.900,00
Mis/Prog/Tit. 09.01.2 Difesa del suolo - Spese in conto capitale	181.215,01
Mis/Prog/Tit. 09.02.1 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese correnti	17.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale	555.116,27
Mis/Prog/Tit. 09.08.1 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento - Spese correnti	500,00
Mis/Prog/Tit. 10.05.1 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese correnti	53.000,00
Mis/Prog/Tit. 12.01.2 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese in conto capitale	168.000,00
Mis/Prog/Tit. 12.03.2 Interventi per gli anziani - Spese in conto capitale	20.000,00
Mis/Prog/Tit. 14.02.1 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori - Spese correnti	20.587,72
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	1.960,01
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Rimborso Prestiti	2.233.102,83
<b>Minore FPV spesa (programmi)</b>	<b>0,00</b>
<b>Maggiori entrate (tipologie)</b>	
Tip. 2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.803.202,51
Tip. 3.04.00 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	462.813,71
Tip. 4.04.00 Alienazione di beni materiali	673.500,00
Tip. 4.05.00 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	4.606.976,34
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>732.644,42</b>
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>19.134.724,07</b>

<b>Minori entrate (tipologie)</b>	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	2.931.330,00
Tip. 3.01.00 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	902.391,68
Tip. 3.02.00 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	690.509,02
Tip. 3.05.00 Altre entrate correnti n.a.c.	198.809,09
Tip. 4.01.00 Imposte da sanatorie e condoni	196.000,00
Tip. 4.02.00 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.309.564,17
Tip. 6.04.00 Accensione Prestiti - Leasing finanziario	4.000.000,00
<b>Maggiori spese (programmi)</b>	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	63.168,69
Mis/Prog/Tit. 01.03.1 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.06.1 Ufficio tecnico - Spese correnti	381.025,15
Mis/Prog/Tit. 01.07.1 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile - Spese correnti	59.010,81
Mis/Prog/Tit. 01.08.1 Statistica e sistemi informativi - Spese correnti	43.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.08.2 Statistica e sistemi informativi - Spese in conto capitale	39.500,00
Mis/Prog/Tit. 01.11.1 Altri servizi generali - Spese correnti	70.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.02.1 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese correnti	33.559,72
Mis/Prog/Tit. 04.06.1 Servizi ausiliari all'istruzione - Spese correnti	92.098,92
Mis/Prog/Tit. 05.01.2 Valorizzazione dei beni di interesse storico - Spese in conto capitale	13.052,15
Mis/Prog/Tit. 05.02.1 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese correnti	21.000,00
Mis/Prog/Tit. 05.02.2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese in conto capitale	2.680,94
Mis/Prog/Tit. 06.01.1 Sport e tempo libero - Spese correnti	893,35
Mis/Prog/Tit. 08.01.2 Urbanistica e assetto del territorio - Spese in conto capitale	575,00
Mis/Prog/Tit. 09.03.1 Rifiuti - Spese correnti	647.154,27
Mis/Prog/Tit. 09.05.1 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Spese correnti	33,58
Mis/Prog/Tit. 09.05.2 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione - Spese in conto capitale	228.345,63
Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	5.794.843,24
Mis/Prog/Tit. 11.01.1 Sistema di protezione civile - Spese correnti	86.000,00
Mis/Prog/Tit. 12.01.1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese correnti	310.583,17
Mis/Prog/Tit. 12.04.1 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale - Spese correnti	9.050,00
Mis/Prog/Tit. 12.06.1 Interventi per il diritto alla casa - Spese correnti	19.000,00
Mis/Prog/Tit. 14.04.1 Reti e altri servizi di pubblica utilità - Spese correnti	92.000,00
Mis/Prog/Tit. 20.01.1 Fondo di riserva - Spese correnti	58.186,26
Mis/Prog/Tit. 20.03.1 Altri Fondi - Spese correnti	350.000,00
<b>Maggiore FPV spesa (programmi)</b>	
Mis/Prog/Tit. 09.02.2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale	286.502,56

Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	174.856,67
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>19.134.724,07</b>

<b>2021</b>	
FPV entrata	461.359,23
<b>Minori spese (programmi)</b>	
Mis/Prog/Tit. 09.01.2 Difesa del suolo - Spese in conto capitale	4.352.789,00
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	249.564,65
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Rimborso Prestiti	1.500.000,00
<b>Minore FPV spesa (programmi)</b>	<b>0,00</b>
<b>Maggiori entrate (tipologie)</b>	
Tip. 4.04.00 Alienazione di beni materiali	2.452.000,00
Tip. 4.05.00 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	426.297,08
Tip. 5.04.00 Prelievi da depositi bancari	600.000,00
Tip. 6.03.00 Finanziamenti a medio lungo termine	600.000,00
Tip. 6.04.00 Accensione Prestiti - Leasing finanziario	4.862.121,08
<b>Avanzo di amministrazione</b>	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>15.504.131,04</b>
<b>Minori entrate (tipologie)</b>	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	584.564,65
Tip. 3.01.00 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	915.000,00
Tip. 4.02.00 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.074.224,76
<b>Maggiori spese (programmi)</b>	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	100.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.03.3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - Spese per incremento attività finanziarie	600.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.05.1 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Spese correnti	100.000,00
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	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 03.01.2 Polizia locale e amministrativa - Spese in conto capitale	4.862.121,08
Mis/Prog/Tit. 04.01.2 Istruzione prescolastica - Spese in conto capitale	1.533.000,00
Mis/Prog/Tit. 04.02.2 Altri ordini di istruzione non universitaria - Spese in conto capitale	900.000,00
Mis/Prog/Tit. 05.01.2 Valorizzazione dei beni di interesse storico - Spese in conto capitale	421.679,00
Mis/Prog/Tit. 05.02.2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Spese in conto capitale	578.500,00
Mis/Prog/Tit. 06.01.2 Sport e tempo libero - Spese in conto capitale	600.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.01.1 Difesa del suolo - Spese correnti	20.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.02.2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale - Spese in conto capitale	748.607,83



Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	136.433,72
Mis/Prog/Tit. 12.01.2 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido - Spese in conto capitale	200.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>15.504.131,04</b>

<b>2022</b>	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 50.01.1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Spese correnti	112.843,09
Mis/Prog/Tit. 50.02.4 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari - Rimborso Prestiti	1.300.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	
Tip. 4.04.00 Alienazione di beni materiali	269.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.681.843,09</b>
Minori entrate (tipologie)	
Tip. 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	512.843,09
Tip. 3.01.00 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	650.000,00
Maggiori spese (programmi)	
Mis/Prog/Tit. 01.02.1 Segreteria generale - Spese correnti	100.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.05.1 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Spese correnti	100.000,00
Mis/Prog/Tit. 01.11.1 Altri servizi generali - Spese correnti	30.000,00
Mis/Prog/Tit. 09.01.1 Difesa del suolo - Spese correnti	20.000,00
Mis/Prog/Tit. 10.05.2 Viabilità e infrastrutture stradali - Spese in conto capitale	269.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.681.843,09</b>

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

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	1.897.373,79	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>	(+)	85.446.070,37 0,00	82.141.132,53 0,00	81.977.848,17 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	90.060.534,76 1.897.373,79 6.766.090,37	82.521.170,46 1.817.143,81 6.629.026,01	82.337.367,18 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>	(-)	646.371,42 0,00 0,00	1.284.676,13 0,00 0,00	1.237.045,07 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.667.824,55</b>	<b>232.659,73</b>	<b>220.579,73</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.140.842,22 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>	(+)	979.000,00 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	(-)	3.452.017,67	287.659,73	270.579,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	920.653,41	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	16.478.928,96	461.359,23	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	33.120.314,57	15.302.717,32	9.364.048,32
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	(-)	979.000,00	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	(+)	3.452.017,67	287.659,73	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>	(-)	49.997.330,40 461.359,23	15.288.950,28 0,00	7.388.842,05 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI</b>						
titolo	descrizione	rs. al 1.1.2020	risossi al 16/06/2020	maggiori entrate su residui	cancellazioni di residui	residui sui residui al 16/06/2020
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.060.711,68	4.228.214,12	40.093,23	65.834,45	25.806.756,34
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.163.682,68	260.010,73		-	903.671,95
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	24.360.086,24	2.420.875,00	0,01	27.894,32	21.911.316,93
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	3.953.881,87	122.438,64	-	63.298,74	3.768.144,49
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.351.905,61	1.138.495,81	-	-	11.213.409,80
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	107.796,82	-	-	347.880,23
	<b>totale generale entrate</b>	<b>72.422.445,13</b>	<b>8.354.331,12</b>	<b>40.093,24</b>	<b>157.027,51</b>	<b>63.951.179,74</b>

titolo	descrizione	rs. al 1.1.2020	pagati al 16/06/2020	cancellazioni di residui	residui sui residui al 16/06/2020
10000	TITOLO 1 Spese correnti	11.946.795,39	7.268.973,34	54.383,31	4.623.438,74
20000	TITOLO 2 Spese in conto capitale	5.309.317,00	2.332.401,72	-	2.976.915,28
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	1.404.194,07	0,66	2.206.774,51
	<b>totale generale uscite</b>	<b>20.943.581,63</b>	<b>11.082.069,13</b>	<b>54.383,97</b>	<b>9.807.128,53</b>

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

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17/06/2020;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Grosseto, 20 giugno 2020

*L'Organo di revisione*

VANNI ROBERTO

---

CARLESÌ SAVERIO

---

CHIUCINI ROBERTO

---