

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

E

VARIAZIONE N. 8/C/2022 AL BP 2022-2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 335 del 15/06/2022

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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

PREMESSA

Con **Deliberazione n. 120 del 22/12/2021** il Consiglio Metropolitan ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 27/04/2022 con **Deliberazione n. 27** il Consiglio Metropolitan ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di complessi **153.569.369,44** Euro, così composto:

Avanzo di amministrazione		Iniziale al 31/12/2021
Vincolato al Titolo I		7.474.820,45
Vincolato al Titolo II		37.303.154,21
Destinato ad Investimenti		21.553.255,27
Accantonato		37.868.163,41
Libero		49.369.976,10
	tot.	153.569.369,44

Nei fondi vincolati al 31.12.2021 sono ricompresi 2.748.851,93 euro relativi a risorse di cui all'art. 106 del DI n. 34/2020 (fondo per le funzioni fondamentali). Si prende atto che la suddetta somma è stata poi applicata, con la Deliberazione n. 32 del 25/05/2022, al BP 2022 al fine di compensare le minori entrate tributarie conseguenti alla situazione emergenziale derivante dal Covid-19, come consentito dal DI n. 4/2022. Nei fondi vincolati al 31.12.2021 non risultano invece presenti specifici ritorsi di spesa in quanto non sono stati erogati a questa Amministrazione nel 2021 e quelli afferenti al 2020, che erano confluiti nell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2020, furono poi applicati al bilancio 2021 e, quindi, anche interamente impegnati.

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

- l'Atto del Sindaco Metropolitan **n. 2 del 20/01/2022**, di approvazione della variazione n. 1/S/2022 al BP 2022-2024
- l'Atto del Sindaco Metropolitan **n. 4 del 02/02/2022**, di approvazione della variazione n. 2/S/2022 al BP 2022-2024 adottata ai sensi dell'art.175 del TUEL, comma 5-bis, lettere "d" ed "e" (variazioni del FPV 2021 ed annualità successive ed adeguamento degli stanziamenti di cassa 2022);

- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. **8 del 09/03/2022**, di approvazione della variazione n. 3/C/2022 al BP 2022-2024;
- l'Atto del Sindaco Metropolitan n. **7 del 23/02/2022** con cui è stata approvata la prima variazione finanziaria al PEG 2022-2024, da intendersi come variazione di bilancio n. 4/S/2022 al BP 2022-2024;
- l'Atto del Sindaco Metropolitan n. **8 del 01/03/2022** avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al Fondo pluriennale vincolato sugli esercizi 2021 e 2022 - Variazione di cassa 2022, ai sensi della lett. "d", comma 5-bis, art 175, del Tuel - Approvazione della variazione n. 4/S/2022 al BP 2022-2024" (da intendersi come variazione n. 5/S/2022 al BP 2022-2024);
- la Deliberazione del Consiglio metropolitan n. **32 del 25/05/2022** con cui è stata approvata la variazione n. 6/C/2022 al BP 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del Tuel;
- l'Atto del Sindaco metropolitan n. **20 del 31/05/2022** con cui è stata approvata la seconda variazione finanziaria al PEG 2022-2024, da intendersi come variazione di bilancio n. 7/S/2022 al BP 2022-2024;

Includendo la variazione n. 8/C/2022 al BP 2022-20254, in approvazione, risulta essere stata applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **66.826.993,64 euro** così composta:

Vincolato al Titolo I	3.931.625,24
Vincolato al Titolo II	17.190.900,88
Destinato ad Investimenti	21.225.956,87
Accantonato *	148.949,14
Libero	24.329.561,51

Nel dettaglio le quote di avanzo di amministrazione oggetto di applicazione a bilancio:

Avanzo di amministrazione	Iniziale al 31/12/2021	DCM N.8/2022	DCM N.32/2022	Var n. 8/C/2022
Vincolato al Titolo I	7.474.820,45	1.107.872,39	2.697.950,23	125.802,62
Vincolato al Titolo II	37.303.154,21	13.585.717,88	3.563.370,17	41.812,83
Destinato ad Investimenti	21.553.255,27		21.225.956,87	
Accantonato *	37.868.163,41	148.949,14		
Libero	49.369.976,10		5.945.313,04	18.384.248,47
tot.	153.569.369,44	14.842.539,41	33.432.590,31	18.551.863,92
			66.826.993,64	

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, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori entrate 2021 derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-€ 10.832.034,18
Totale minori spese 2021 derivanti da COVID-19	€ 1.560.915,61
Totale maggiori spese 2021 derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-€ 1.985.117,33
Saldo complessivo come da certificazione covid-2021 trasmessa al MEF	-€ 11.256.235,90
Somme in avanzo di amm.ne al 31.12.2020 non applicato al BP 2021 e mantenute in avanzo	€ 11.845.166,79
Somme confluite in avanzo al 31.12.2021 per somme erogate nel 2021	€ 2.159.921,04
Totali somme in avanzo ai sensi art. 106 Dl n. 34/2020	€ 14.005.087,83
Somma mantenuta in avanzo vincolato al 31.12.2021 e poi applicata nel 2022	€ 2.748.851,93

Si prende atto che le risultanze del Rendiconto 2021 coincidono esattamente con quanto comunicato al MEF in sede di certificazione covid anno 2021.

In data 13.06.2022 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Metropolitan, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 06.06.2022
- b. la relazione sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione sugli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti per i quali sussiste la copertura finanziaria e si è avviato l'iter procedurale di riconoscimento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 06.06.2022;

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) ed alla variazione n. 8/C/2022 al BP 2022-2024, altresì in approvazione.

Con nota prot. n. 1552 del 16.05.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento dei cronoprogrammi dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

A seguito dell'ulteriore ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente effettuata in sede di equilibri, si è proceduto a rideterminare il fondo rischi per contenzioso in euro **8.718.868,53**, trova la sua copertura finanziaria come segue:

- A. con copertura da accantonamento in avanzo di amministrazione risultante al 31/12/2021 per euro 7.480.672,19 (di cui giudiziali per euro 4.653.510,05 ed extragiudiziali per euro 2.827.162,14).
- B. con copertura da risorse del bilancio di previsione BP 2022/2024 annualità 2022 per euro 1.185.239,99 e conto residui per euro 52.956,35,

Dagli atti a corredo dell'operazione sono stati segnalati debiti fuori bilancio per euro **98.028,93** di cui:

1. due debiti fuori bilancio afferenti la lettera "A" art. 194 del TUEL per complessivi euro 97.450,52 che sono stati comunicati dalla Direzione Avvocatura, a seguito di soccombenza in giudizio, e trovano copertura finanziaria sul BP 2022-2024 in parte in conto competenza 2022 ed in parte in conto residui.
2. due ulteriori nuovi debiti afferenti la lettera "A" art. 194 del TUEL per complessivi 578,41 euro comunicati dalla Direzione Polizia, con nota prot. n. 1855 del 9 Giugno 2022, e

riferiti a spese di lite, che trovano copertura finanziaria sul BP 2022-2024 annualità 2022 del titolo I (cap. 17050 e cap 19943).

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva che il comma 79 della Legge di bilancio n. 160/2019 prevede che nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020 2022 e 2021 2023 per ridurre il FCDE stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il FCDE, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'art 1 comma 859 lettere a) e b), della legge 30 dicembre.

Per quanto riguarda la Città Metropolitana di Firenze gli accantonamenti all'FCDE sono stati effettuati secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria senza però avvalersi della facoltà di limitare le quote accantonate alla percentuale prevista per evitare il probabile rinvio di oneri agli esercizi futuri.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità con risorse de BP 2022-2024, annualità 2022 viene rideterminato, in sede di equilibri, in euro **5.080.488,16** (tutto di parte corrente) a seguito di una riduzione dello stesso, di 388.395,88 euro, rispetto al dato antecedente alla presente variazione, che ammontava a 5.468.884,04 euro;

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove

modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

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

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, nonché dalle risorse dell'avanzo di amministrazione libero.

Rispetto ai rapporti con gli altri enti finanziatori di opere pubbliche per le quali la Città metropolitana è soggetto attuatore, questo Collegio condivide l'indirizzo del Consiglio di dare maggiore propensione alle rendicontazioni delle spese sostenute al fine di rientrate quanto prima sulle anticipazioni effettuate dall'ente, in termini di cassa.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio metropolitano (variazione n. 8/C/2022 al BP 2022-2024), riepilogate, **per titoli**, come segue:

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022				
PARTE I ENTRATA				
Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	92.945.060,30	947.959,44	129.900,10	93.763.119,64
Titolo 2	32.428.575,27	1.587.247,91	13.000,00	34.002.823,18
Titolo 3	16.896.394,80	471.123,77	950.190,00	16.417.328,57
Titolo 4	120.864.919,00	1.703.894,00	27.826.066,71	94.742.746,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.116.000,00	900,00	0,00	23.116.900,00
Totale Entrate	286.250.949,37	4.711.125,12	28.919.156,81	262.042.917,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	852.531,46	0,00	0,00	852.531,46
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	91.525.365,64	0,00	0,00	91.525.365,64
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	48.275.129,72	18.551.863,92	0,00	66.826.993,64
	426.903.976,19	23.262.989,04	28.919.156,81	421.247.808,42

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	141.032.369,01	4.573.535,80	2.537.380,56	143.068.524,25
Titolo 2	262.348.703,48	39.114.957,49	46.808.809,73	254.654.851,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	406.903,70	629,23	0,00	407.532,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.116.000,00	900,00	0,00	23.116.900,00
Totale Spese	426.903.976,19	43.690.022,52	49.346.190,29	421.247.808,42
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	426.903.976,19	43.690.022,52	49.346.190,29	421.247.808,42

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni	Stanziamiento Definitivo
Fondo di Cassa	216.630.770,34		216.630.770,34
Titolo 1	95.827.549,78	818.108,34	96.645.658,12
Titolo 2	34.038.478,84	1.574.247,91	35.612.726,75
Titolo 3	25.128.403,52	-469.855,54	24.658.547,98
Titolo 4	147.741.870,01	-26.128.398,70	121.613.471,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.149.108,24	900,00	23.150.008,24
Totale Entrate	542.516.180,73	-24.204.997,99	518.311.182,74

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	152.972.410,92	1.608.366,68	154.580.777,60
Titolo 2	256.790.971,75	-25.612.199,28	231.178.772,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	406.903,70	629,23	407.532,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.224.655,04	900,00	24.225.555,04
Totale Spese	434.394.941,41	-24.002.303,37	410.392.638,04
SALDO DI CASSA	108.121.239,32	-202.694,62	107.918.544,70

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	94.547.398,24	1.020.484,25	0,00	95.567.882,49
Titolo 2	27.363.066,90	0,00	0,00	27.363.066,90
Titolo 3	15.870.432,29	0,00	0,00	15.870.432,29
Titolo 4	66.703.296,93	16.823.751,45	13.870.837,00	69.656.211,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
Totale Entrate	227.585.194,36	17.844.235,70	13.870.837,00	231.558.593,06
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	567.552,29	0,00	0,00	567.552,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	18.371.557,42	17.907.841,62	0,00	36.279.399,04
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	246.524.304,07	35.752.077,32	13.870.837,00	268.405.544,39

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	134.940.875,77	872.167,94	21.683,69	135.791.360,02
Titolo 2	88.084.749,60	35.349.758,07	14.319.002,00	109.115.505,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	397.678,70	0,00	0,00	397.678,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
Totale Spese	246.524.304,07	36.221.926,01	14.340.685,69	268.405.544,39
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	246.524.304,07	36.221.926,01	14.340.685,69	268.405.544,39

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2024

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	94.648.500,23	850.484,25	0,00	95.498.984,48
Titolo 2	27.496.209,03	0,00	0,00	27.496.209,03
Titolo 3	15.769.581,66	0,00	0,00	15.769.581,66
Titolo 4	49.271.775,21	19.732.481,93	18.000.058,00	51.004.199,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
Totale Entrate	210.287.066,13	20.582.966,18	18.000.058,00	212.869.974,31
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	564.360,10	0,00	0,00	564.360,10
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	530.791,59	0,00	530.791,59
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	210.851.426,23	21.113.757,77	18.000.058,00	213.965.126,00

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	134.943.920,85	872.167,94	21.683,69	135.794.405,10
Titolo 2	52.408.826,68	21.010.215,52	18.747.000,00	54.672.042,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	397.678,70	0,00	0,00	397.678,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.101.000,00	0,00	0,00	23.101.000,00
Totale Spese	210.851.426,23	21.882.383,46	18.768.683,69	213.965.126,00
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	210.851.426,23	21.882.383,46	18.768.683,69	213.965.126,00

Le variazioni sono così riassunte:

	Variazioni
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	125.802,62
Entrate Titolo 1.00 (entrate tributarie)	818.059,34
Entrate Titolo 2.0'0 (Entrate da trasferimenti correnti)	1.574.247,91
Entrate Titolo 3.00 (Entrate Extratributarie)	-479.066,23
Totali maggiori risorse di parte corrente	2.039.043,64
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	2.036.155,24
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	629,23
di cui finanziate da Entrate in c/capitale	629,23
Maggior margine di parte corrente	2.888,40
Variazione utilizzo avanzo di amministrazione per spese c/capitale	18.426.061,30
Entrate Titolo 4.00 (Entrate in conto capitale)	-26.122.172,71
di cui destinate a Spese correnti	629,23
Entrate Titolo 5.00 (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0,00
Entrate Titolo 6.00 (Accensione di prestiti)	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-7.693.852,24
Spese Titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Maggior fabbisogno di parte capitale	-2.888,40

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale.

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE 2022 ante Var. 8/C	PREVISIONE 2022 dopo Var. 8/C	PREVISIONE 2023 ante Var. 8/C	PREVISIONE 2023 dopo Var. 8/C	PREVISIONE 2024 ante Var. 8/C	PREVISIONE 2024 dopo Var. 8/C
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		216.630.770,34					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	852.531,46	852.531,46	567.552,29	567.552,29	564.360,10	564.360,10
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	142.270.030,37 0,00	144.183.271,39 0,00	137.780.897,43 0,00	138.801.381,68 0,00	137.914.290,92 0,00	138.764.775,17 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	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti* - fondo pluriennale vincolato di spesa corrente - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	141.032.369,01 567.552,29 5.468.884,04	143.068.524,25 567.552,29 5.080.488,16	134.940.875,77 564.360,10 5.462.789,60	135.791.360,02 564.360,10 5.462.789,60	134.943.920,85 561.039,21 5.441.876,17	135.794.405,10 561.039,21 5.441.876,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	406.903,70 9.225,00 0,00	407.532,93 9.854,23 0,00	397.678,70 0,00 0,00	397.678,70 0,00 0,00	397.678,70 0,00 0,00	397.678,70 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.683.289,12	1.559.745,67	3.009.895,25	3.179.895,25	3.137.051,47	3.137.051,47
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 per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.934.771,76 0,00	4.060.574,38 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.225,00 9.225,00	9.854,23 9.854,23	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a investimenti per legge o principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+L+M		5.627.285,88	5.630.174,28	3.009.895,25	3.179.895,25	3.137.051,47	3.137.051,47
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	44.340.357,96	62.766.419,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	91.525.365,64	91.525.365,64	18.371.557,42	36.279.399,04	0,00	530.791,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	120.864.919,00	94.742.746,29	66.703.296,93	69.656.211,38	49.271.775,21	51.004.199,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.225,00	9.854,23	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	262.348.703,48	254.654.851,24	88.084.749,60	109.115.505,67	52.408.826,68	54.672.042,20
UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	18.371.557,42	36.279.399,04	0,00	530.791,59	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-5.627.285,88	-5.630.174,28	-3.009.895,25	-3.179.895,25	-3.480.479,20	-3.137.051,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.884.575,86	€ 2.633.388,49	-€ 2.041,15	€ 249.146,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.628.147,90	€ 1.112.039,44	-€ 18.244,33	€ 497.864,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 31.444.375,07	€ 2.006.175,74	€ 261.540,50	€ 29.699.739,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 26.908.271,17	€ 3.049.427,97	-€ 37.546,15	€ 23.821.297,05
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 62.865.370,00	€ 8.801.031,64	€ 203.708,87	€ 54.268.047,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 33.108,24	€ 7.220,93	€ -	€ 25.887,31
Totale titoli	€ 62.898.478,24	€ 8.808.252,57	€ 203.708,87	€ 54.293.934,54
	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.616.567,94	€ 14.762.710,81	€ 227.733,26	€ 4.626.123,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 12.856.759,06	€ 8.446.286,06	€ 53.438,79	€ 4.357.034,21
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 32.473.327,00	€ 23.208.996,87	€ 281.172,05	€ 8.983.158,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.108.655,04	€ 1.057.244,53	€ -	€ 51.410,51
Totale titoli	€ 33.581.982,04	€ 24.266.241,40	€ 281.172,05	€ 9.034.568,59

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP sarà successivamente e coerentemente modificato.

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 13.06.2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- verificata l'esistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento pari ad euro 98.028,93 afferenti la lettera "A" art. 194 del TUEL che trovano interamente la loro copertura finanziaria per euro 578,41 (debiti afferenti la Polizia provinciale) in risorse di BP 2022-2024 - annualità 2022 del titolo I (cap. 17050 e cap - 19443) e per euro 97.450,52 (debiti fuori bilancio afferenti l'Avvocatura) in risorse del BP 2022-2024 – in parte in conto competenza 2022 e in parte in conto residui (cap. 20233 residuo 3458/2020).
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022-2024 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.

Firenze, 15 Giugno 2022

Il Collegio dei Sindaci Revisori

Mauro Boscherini

Fabio Procacci



