



***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
2020 – 2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 37 del 03.11.2020

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che:

In data 22.10.2020 la CMTO ha trasmesso, a mezzo posta elettronica, per l'espressione del parere, la proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 52/2020, avente ad OGGETTO: “VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL’ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.”;

La citata proposta contiene i seguenti allegati: allegato A), relazione tecnica finanziaria sul perdurare degli equilibri al terzo trimestre 2020; allegato B) concernente le variazioni agli stanziamenti di entrata e spesa iscritti nel bilancio di previsione 2020/2022; allegato C) relativo alle variazioni come risultanti dall'allegato 8/1 al decreto legislativo n. 118/ 2011 e dall'allegato 8/2 al citato decreto;

In via definitiva detta proposta di deliberazione, compresi gli allegati A), B) e C), è stata trasmessa, a mezzo di posta elettronica, in data 29.10.2020;

In data 22.10.2020 la CMTO ha trasmesso, a mezzo di posta elettronica, anche la proposta di deliberazione consiliare n. PDEL n. 54 del 21/10/2020, avente ad oggetto: “ Quinta variazione al documento unico di programmazione - DUP – 2020”, con i seguenti allegati: allegato 3 – programmazione triennale delle opere pubbliche 2020 – 2022; allegato 4 – programma biennale degli acquisti di beni e servizi; allegato 5 – programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione, studio, ricerca e consulenza;

In via definitiva detta proposta di deliberazione, compresi gli allegati 3, 4 e 5, è stata trasmessa in data 29.10.2020

Dato atto

Del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

Del D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Approva

l'allegata relazione quale parere sulla citata proposta di deliberazione del consiglio metropolitan n. 52/2020, di VI° variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020 - 2022, della Città Metropolitana di Torino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Preso atto che con:

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 7 del 8 aprile 2020 (proposta n. 10/2020) è stato approvato il "*Documento Unico di Programmazione - DUP 2020*";

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 8 del 8 aprile 2020 (proposta n. 12/2020) è stato approvato il "*Bilancio di Previsione 2020/2022*";

Decreto Sindacale n. 45 del 28/4/2020 (proposta n. 95/2020) è stato approvato "*il piano esecutivo di gestione, ai sensi dell'art. 169 del TUEL*";

Decreto Sindacale n. 60 del 22/05/2020 (proposta n. 121/2020) è stata approvata la "*Prima variazione al Documento Unico di Programmazione - DUP 2020 - Adozione*";

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 13 del 10 giugno 2020 (proposta n. 20/2020) è stata approvata la prima variazione al Documento Unico di Programmazione - DUP 2020;

Decreto sindacale n. 62/2020 del 05/05/2020 (proposta n. 75/2020) è stata approvata la "*I variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL*";

Decreto sindacale n. 78 del 15/06/2020 (proposta n. 95/2020) è stata approvata la "*I variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.*" poi ratificata in data 01/07/2020 dal Consiglio metropolitan con propria deliberazione n. 16/2020;

Decreto sindacale n. 93/2020 (proposta 147/2020) è stata approvata la "*III variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020*";

Decreto sindacale n. 106 del 27/7/2020 (proposta 130/2020) con il quale è stata approvata la "*II variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000*", poi ratificata dal Consiglio Metropolitan con propria deliberazione n. 23/2020;

Decreto sindacale n. 127 del 27/07/2000 (proposta 183/2020) con il quale è stata approvata la "*IV variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020*";

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 22 del 05 agosto 2020 (proposta n. 41/2020) con la quale è stata approvata "*la Seconda Variazione al Documento Unico di Programmazione - DUP 2020;*"

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 24 del 05 agosto 2020 (proposta n. 33/2020) con la quale è stata approvata la "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 (art. 193 TUEL). Approvazione riequilibrio e conseguente variazione di assestamento di bilancio 2020-2022 (art. 175, comma 8, TUEL) – III Variazione*";

Decreto sindacale n. 139 del 07/08/2000 (proposta 172/2020) con il quale è stata approvata la "*V variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020 (art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.) conseguente alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 TUEL) e assestamento generale di Bilancio 2020-2022 (art. 175, comma 8, TUEL*";

Decreto sindacale n. 138 del 16/09/2020 (proposta 161/2020) con il quale è stata approvata la *“IV variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000”*, poi ratificata dal Consiglio Metropolitan in data 23/09/2020 con propria deliberazione n. 34/2020 (proposta n.46/2020);

Decreto sindacale n. 157 del 16/07/2020 (proposta 205/2020) con il quale è stata approvata la *“VI variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020”*;

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 41 del 07 ottobre 2020 (proposta n. 44/2020) con la quale è stata approvata la *“V variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 (art. 175, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.”*;

Decreto sindacale n. 165 del 07/10/2020 (proposta 209/2020) con il quale è stata approvata la *“VII variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020”*;

Dato, inoltre, atto che:

- il 05 febbraio 2020 con Decreto del Sindaco della Città Metropolitana di Torino n. 14 (proposta n. 14/2020) è stato approvato il *“Primo prelievo dal Fondo di Riserva ai sensi dell’art. 166, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i in esercizio provvisorio2020”*;
- il 28 febbraio 2020 con Decreto del Consigliere Delegato n. 7 (proposta n. 48/2020) è stato approvato il *“Il prelevamento dal fondo di riserva. Punto 8.12 allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in esercizio provvisorio”*;
- il 21 aprile 2020 con decreto del Sindaco della Città Metropolitana n. 56 (proposta n. 71/2020) è stato approvato *“Esercizio 2020. Terzo prelievo dal Fondo di Riserva ai sensi dell’art. 166 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.”*;
- il 30 aprile con decreto del Sindaco della Città Metropolitana n. 65 (proposta n. 77/2020) è stato approvato il *“riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 228 comma 3 del TUEL e dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.”*;
- il 30 aprile 2020 con decreto del Sindaco della Città Metropolitana n. 67 (proposta n. 78/2020) è stata approvata la *“variazione agli stanziamenti 2019, ai sensi dell’articolo 3 comma 4d.lgs. 118/2011 e s.m.i.”*;
- il 30 aprile 2020 con decreto del Sindaco della Città Metropolitana n. 66 (proposta n. 79/2020) è stata approvata la *“I variazione al piano esecutivo di gestione 2020 conseguente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi”*;

Preso ancora atto che:

Nel corso dell’esercizio 2020 sono state apportate le seguenti movimentazioni contabili:

- 04 marzo 2020 (determinazione del Dirigente della Direzione Finanza e Patrimonio n. 807/2020) "Variazione alle dotazioni finanziarie provvisorie bilancio provvisorio 2020 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i";
- 21 maggio 2020 (determinazione del Dirigente della Direzione Finanza e Patrimonio n. 1755/2020) "Il Variazione ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. a) ed e) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i";
- 30 giugno 2020 (determinazione del Dirigente della Direzione Finanza e Patrimonio n. 2414/2020) "Variazione ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. b) ed e) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i";

Dato atto che:

La proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 52/2020 espone in dettaglio le variazioni agli stanziamenti 2020-2022, riepilogate per titolo nelle seguenti tabelle:

Variazione bilancio 2020-2022

Anno 2020

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	19.954.236,00	9.554,00	9.554,00	19.954.236,00
FPV entrata per spese in conto capitale	76.364.941,00	0,00	0,00	76.364.941,00
Avanzo di amministrazione	55.334.115,00	3.825.385,00	11.053.000,00	48.106.500,00
Titolo I entrate tributarie	175.302.148,00	0,00	5.630.000,00	169.672.148,00
titolo II trasferimenti correnti	186.831.900,00	90.021,00	9.174.665,00	177.747.256,00
titolo III entrate extra-tributarie	10.123.903,00	614.025,00	100.000,00	10.637.928,00
titolo IV entrate in conto capitale	76.255.369,00	2.916.609,00	703.175,00	78.468.803,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	-	33.738.136,00	0,00	33.738.136,00
titolo VI accensione prestiti	183.689,00	0,00	0,00	183.689,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	94.775.950,00	2.000.500,00	2.000.000,00	94.776.450,00
TOTALE	725.126.251,00	43.194.230,00	28.670.394,00	739.650.087,00
Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	406.226.449,00	10.236.478,00	35.023.869,00	381.439.058,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	966.975,00	1.441.888,00	0,00	2.408.863,00
spesa in c/capitale titolo II	174.663.662,00	8.327.719,00	2.767.801,00	180.223.580,00

di cui Fondo Pluriennale Vincolato	35.894.726,00	6.201.545,00	0,00	42.096.271,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	33.738.136,00	0,00	33.738.136,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	19.460.190,00	4.736.635,00	4.723.962,00	19.472.863,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	94.775.950,00	2.000.500,00	2.000.000,00	94.776.450,00
TOTALE	725.126.251,00	59.039.468,00	44.515.632,00	739.650.087,00

Anno 2021

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	966.975,00	1.441.888,00	0,00	2.408.863,00
FPV entrata per spese in conto capitale	35.894.726,00	6.201.545,00	0,00	42.096.271,00
Avanzo di amministrazione	-			0,00
Titolo I entrate tributarie	202.647.500,00	0,00	0,00	202.647.500,00
titolo II trasferimenti correnti	140.715.308,00	2.943.909,00	0,00	143.659.217,00
titolo III entrate extra-tributarie	9.661.001,00	0,00	0,00	9.661.001,00
titolo IV entrate in conto capitale	26.185.292,00	6.470.584,00	57.997,00	32.597.879,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
titolo VI accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	28.104.300,00	0,00	0,00	28.104.300,00
TOTALE	474.175.102,00	17.057.926,00	57.997,00	491.175.031,00

Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	331.013.155,00	4.774.596,00	388.799,00	335.398.952,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	102.560,00	104.121,00	0,00	206.681,00
spesa in c/capitale titolo II	62.119.112,00	12.691.129,00	76.997,00	74.733.244,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	5.044.450,00	1.705.317,00	0,00	6.749.767,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	0,00	0,00	0,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	22.938.535,00	0,00	0,00	22.938.535,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	28.104.300,00	0,00	0,00	28.104.300,00
TOTALE	474.175.102,00	17.465.725,00	465.796,00	491.175.031,00

Anno 2022

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	102.560,00	104.121,00	0,00	206.681,00
FPV entrata per spese in conto capitale	5.044.450,00	1.705.317,00	0,00	6.749.767,00
Avanzo di amministrazione	-			0,00
Titolo I entrate tributarie	203.127.500,00	0,00	0,00	203.127.500,00
titolo II trasferimenti correnti	135.031.366,00	10.759,00	0,00	135.042.125,00
titolo III entrate extra-tributarie	9.419.609,00	0,00	0,00	9.419.609,00
titolo IV entrate in conto capitale	14.091.829,00	4.496.462,00	0,00	18.588.291,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
titolo VI accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	28.104.300,00	0,00	0,00	28.104.300,00
TOTALE	424.921.614,00	6.316.659,00	0,00	431.238.273,00

Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	323.857.586,00	138.004,00	23.124,00	323.972.466,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	16.972,00	15.013,00	0,00	31.985,00
spesa in c/capitale titolo II	19.157.279,00	6.201.779,00		25.359.058,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	505.400,00	0,00	0,00	505.400,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	0,00	0,00	0,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	23.802.449,00	0,00	0,00	23.802.449,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	28.104.300,00	0,00	0,00	28.104.300,00
TOTALE	424.921.614,00	6.339.783,00	23.124,00	431.238.273,00

Con la variazione apportata in bilancio, gli stanziamenti risultano essere i seguenti:

Entrate	2020	2021	2022
FPV entrata per spese correnti	19.954.236,00	2.408.863,00	206.681,00
FPV entrata per spese in conto capitale	76.364.941,00	42.096.271,00	6.749.767,00
Avanzo di amministrazione	48.106.500,00	-	-
Titolo I entrate tributarie	169.672.148,00	202.647.500,00	203.127.500,00
titolo II trasferimenti correnti	177.747.256,00	143.659.217,00	135.042.125,00
titolo III entrate extra-tributarie	10.637.928,00	9.661.001,00	9.419.609,00
titolo IV entrate in conto capitale	78.468.803,00	32.597.879,00	18.588.291,00

titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	33.738.136,00	-	-
titolo VI accensione prestiti	183.689,00	-	-
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	94.776.450,00	28.104.300,00	28.104.300,00
TOTALE	739.650.087,00	491.175.031,00	431.238.273,00

Spese	2020	2021	2022
Spesa corrente titolo I	381.439.058,00	335.398.952,00	323.972.466,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	2.408.863,00	206.681,00	31.985,00
spesa in c/capitale titolo II	180.223.580,00	74.733.244,00	25.359.058,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	42.096.271,00	6.749.767,00	505.400,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	33.738.136,00	-	-
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	19.472.863,00	22.938.535,00	23.802.449,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	94.776.450,00	28.104.300,00	28.104.300,00
TOTALE	739.650.087,00	491.175.031,00	431.238.273,00

Preso atto che:

Con la presente variazione risultano rispettati il pareggio finanziario complessivo e gli equilibri di bilancio, di cui all'art. 162 del TUEL, come di seguito riportato:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		253.889.482,92		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	19.954.236,00	2.408.863,00	206.681,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	358.057.332,00	355.967.718,00	347.589.234,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	381.439.058,00	335.398.952,00	323.972.466,00
<i>di cui:</i>				

- fondo pluriennale vincolato		2.408.863,00	206.681,00	31.985,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.006.038,00	2.531.857,00	2.518.328,00
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	(-)	19.472.863,00	22.938.535,00	23.802.449,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 22.900.353,00	39.094,00	21.000,00

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 e per il rimborso dei prestiti	(+)	22.230.877,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	743.473,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		743.473,00	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	(-)	73.997,00	39.094,00	21.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	25.875.623,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	76.364.941,00	41.996.271,00	6.749.767,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	112.390.628,00	32.597.879,00	18.588.291,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	743.473,00	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	(-)	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	(+)	73.997,00	39.094,00	21.000,00
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>	(-)	180.223.580,00 42.096.271,00	74.633.244,00 6.749.767,00	25.359.058,00 505.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.738.136,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	22.230.877,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		22.230.877,00	-	-

Evidenziato che:

Le variazioni proposte comportano anche i conseguenti adeguamenti alle relative dotazioni di cassa e che le stesse risultano garantire un fondo cassa non negativo, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del TUEL;

Entrate	stanz. Cassa	saldo variazione	stanz. Cassa defint.
Fondo di cassa iniziale	-		253.889.482,92
Titolo I entrate tributarie	180.718.780,15	-5.630.000,00	175.088.780,15
titolo II trasferimenti correnti	265.817.743,29	-9.084.644,00	256.733.099,29
titolo III entrate extra-tributarie	15.628.491,50	514.025,00	16.142.516,50
titolo IV entrate in conto capitale	96.164.511,68	2.213.434,00	98.377.945,68
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	25.127.586,12	33.738.136,00	58.865.722,12
titolo VI accensione prestiti	183.689,00	0,00	183.689,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00

titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	96.701.447,51	500,00	96.701.947,51
TOTALE	710.342.249,25	21.751.451,00	985.983.183,17

Spese	stanz. Cassa	saldo variazione	stanz. Cassa defint.
Spesa corrente titolo I	418.942.007,16	-7.461.279,00	411.480.728,16
spesa in c/capitale titolo II	155.029.660,31	-514.977,00	154.514.683,31
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	33.738.135,20	33.738.136,00	67.476.271,20
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	19.460.190,00	12.673,00	19.472.863,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	106.967.445,58	500,00	106.967.945,58
TOTALE	764.137.438,25	25.775.053,00	789.912.491,25

Fondo di cassa finale presunto	196.070.691,92
---------------------------------------	-----------------------

Gli stanziamenti relativi al fondo di riserva, al fondo crediti dubbia esigibilità nonché gli altri fondi previsti in bilancio, anche per effetto del provvedimento in esame, risultano coerenti con le relative norme di riferimento e di importo congruo rispetto all'andamento della gestione;

Preso atto:

del parere favorevole espresso sulla presente proposta di variazione al bilancio dal Dirigente della Direzione Finanza e Patrimonio, Dott. Enrico Miniotti, in ordine alla regolarità contabile, nonché il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa;

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Esprime Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 52/2020 avente ad oggetto: " *VI° variazione di bilancio di previsione 2020/2022, ai sensi dell'articolo 175 del D.L.gs n.267/2000 e s.m.i.*"

Segnala che l'importo FPV, entrate per spese in conto capitale, di euro 41.996.271,00, esercizio 2021 (pagina 11 della citata proposta di deliberazione) non risulta coerente con l'importo FPV, entrata per spese in conto capitale, di euro 42.096.271,00, esercizio 2021 (pagina 8 della proposta di deliberazione);

Invita i Dirigenti dei Servizi ad effettuare puntualmente un'attenta ricognizione sugli stanziamenti di bilancio sia per la parte entrata che per la parte spesa, richiedendo in particolare di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione;

- verificare che non emergano squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2020 dell'Amministrazione, rispetto a quanto già accantonato a bilancio.
- segnalare l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per equilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

Prende atto che la variazione, di cui alla proposta di deliberazione di cui trattasi, comprende l'importo di euro 33.738.136,00 in entrata al titolo V per entrate da riduzione attività finanziarie ed in uscita al titolo III per spese incremento attività finanziarie; su tale aspetto il collegio si riserva di sviluppare in futuro le valutazioni del caso, ove coinvolto;

Prende atto che dalle dichiarazioni dei Dirigenti responsabili non risulta emergano situazioni di debiti fuori bilancio;

Dispone di trasmettere il presente verbale al Dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti; al Responsabile assistenza agli organi istituzionali, dott. Giuseppe Facchini; al Dott. Roberto Arnulfo per la pubblicazione sul sito trasparenza; per conoscenza: alla Sindaca della CMTO, al Direttore generale, dott. Filippo Dani, al Segretario generale, dott. Alberto Bignone.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Andrea MATARAZZO

Antonella PERRONE

Franca ROSO