

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
2021 – 2023***

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 48 del 27.09.2021

## PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 adottata ai sensi dell'art 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il 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 proposta di variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023, della Città Metropolitana di Torino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

*Dott. Andrea MATARAZZO*

*Dott.ssa Antonella PERRONE*

*Dott.ssa Franca ROSO*

In data 20 settembre 2021 la CMTO ha trasmesso, a mezzo posta elettronica, per l'espressione del parere, la proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 66/2021, avente ad OGGETTO: "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.";

**Preso atto che:**

- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 1/2021 del 10 febbraio 2021 (proposta di deliberazione n. 2/2021) è stato approvato Documento Unico di Programmazione - DUP 2021-2023;
- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 2/2021 del 10 febbraio 2021 (proposta di deliberazione n. 4/2021) è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;
- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 8/2021 del 2/04/2021 (proposta di deliberazione n. 15/2021) è stata approvato la prima variazione al Documento Unico di Programmazione - DUP 2021-2023;
- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 9/2021 del 02/04/2021 (proposta di deliberazione n. 13/2021) è stata approvata la "I variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i
- con decreto della sindaca della Città Metropolitana n. 41/2021 del 02/04/2021 (proposta di decreto n. 37/2021) è stata approvata la "I variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL
- con decreto sindacale n. 54/2021 del 26/04/2021 (proposta di decreto n. 51/2021) 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.
- con decreto sindacale n. 55/2021 (proposta di decreto n. 50/2021) è stata approvata la variazione agli stanziamenti 2020, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.lgs. 118/2011 e s.m.i.
- con decreto sindacale n. 56/2021 (proposta di decreto n. 52) è stata approvata la II variazione al piano esecutivo di gestione 2021 conseguente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- con decreto sindacale n. 68/2021 del 6/05/2021 (proposta di decreto n. 80/2021) avente carattere d'urgenza è stata approvata la II variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, c. 4 del TUEL, ratificata con deliberazione n.21/2021 del 26/05/2021 (proposta di deliberazione n. 22/2021)

- con decreto sindacale n. 69/2021 del 6/05/2021 (proposta di decreto n. 81/2021) è stata approvata la “III variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL”.
- con deliberazione n. 20/2021 del 26/05/2021 (proposta di deliberazione n. 19/2021) è stata approvata “II variazione al Documento Unico di Programmazione – DUP 2021-2023”;
- con deliberazione n. 22/2021 del 26/05/2021 (proposta di deliberazione n. 23/2021) è stata approvata “III variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 (art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.)”;
- con decreto sindacale n. 91/2021 del 01/06/2021 (proposta di decreto n. 87/2021) è stata approvata “IV variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL”
- con decreto sindacale n. 112/2021 del 29/06/2021 (proposta di decreto n. 113/2021) è stata approvata “V variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis
- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 37/2021 del 28/07/2021 (proposta decreto n. 47/2021) con il quale è stata approvata la “Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023 (art. 193 TUEL) Approvazione riequilibrio e conseguente variazione di assestamento generale di bilancio 2021/2023 (art. 175, comma 8 TUEL), IV Variazione. Recepimento di 2 emendamenti”
- il decreto sindacale n. 126/2021 del 28/07/2021 (proposta di decreto n. 109/2021) – “VI variazione al Piano Esecutivo di Gestione ai sensi dell’art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL
- il decreto sindacale n. 145/2021 del 13/9/2021 (proposta di decreto n. 149/2021) avente carattere d’urgenza ha approvato la “V variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai sensi dell’art. 175, c. 4 del TUEL;
- il decreto sindacale n. 146/2021 del 13/09/2021 (proposta di decreto n. 151/2021) ha approvato la “VII variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, lett. e-bis del TUEL”.

**Esaminata** la proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 66/2021 nella quale sono espone in dettaglio le variazioni agli stanziamenti 2021-2023, riepilogate per titolo nelle seguenti tabelle:

## Variatione bilancio 2021-2023

### Variatione bilancio 2021-2023- annualità 2021

| Entrate  | stanziamenti attuali  | variazione +         | variazione -         | saldo variazione    | stanziamento definitivo |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| FPV entrata per spese correnti                     | 9.711.991,00          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 9.711.991,00            |
| FPV entrata per spese in conto capitale            | 97.710.631,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 97.710.631,00           |
| Avanzo di amministrazione                          | 99.410.013,00         | 264.163,00           | 0,00                 | 264.163,00          | 99.674.176,00           |
| Titolo I entrate tributarie                        | 184.382.251,00        | 0,00                 | 1.181.578,00         |                     | 183.200.673,00          |
| titolo II trasferimenti correnti                   | 96.896.293,00         | 2.559.173,00         | 975.761,00           | 1.583.412,00        | 98.479.705,00           |
| titolo III entrate extra-tributarie                | 12.402.449,00         | 191.092,00           | 0,00                 | 191.092,00          | 12.593.541,00           |
| titolo IV entrate in conto capitale                | 95.338.531,00         | 15.747.730,00        | 9.394.197,00         | 6.353.533,00        | 101.692.064,00          |
| titolo V entrate da riduzione attività finanziarie | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                    |
| titolo VI accensione prestiti                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                    |
| titolo VII anticipazione tesoriere                 | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 30.000.000,00           |
| titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro    | 300.395.774,00        | 1.221,00             | 0,00                 | 1.221,00            | 300.396.995,00          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>926.247.933,00</b> | <b>18.763.379,00</b> | <b>11.551.536,00</b> | <b>8.393.421,00</b> | <b>933.459.776,00</b>   |

| Spese   | stanziamenti attuali  | variazione +         | variazione -         | saldo variazione     | stanziamento definitivo |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Spesa corrente titolo I                           | 336.264.855,00        | 2.660.676,00         | 1.931.998,00         | 728.678,00           | 336.993.533,00          |
| <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>         | <i>1.954.943,00</i>   | <i>184.560,00</i>    | <i>0,00</i>          | <i>184.560,00</i>    | <i>2.139.503,00</i>     |
| spesa in c/capitale titolo II                     | 236.617.947,00        | 20.147.850,00        | 13.665.906,00        | 6.481.944,00         | 243.099.891,00          |
| <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>         | <i>43.747.993,00</i>  | <i>17.642.105,00</i> | <i>475.000,00</i>    | <i>17.167.105,00</i> | <i>60.915.098,00</i>    |
| Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |
| Spesa rimborso prestiti - Tit. IV                 | 22.969.357,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 22.969.357,00           |
| Titolo V chiusura anticipazione tesoreria         | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 30.000.000,00           |
| titolo VII spese c/terzi e partite di giro        | 300.395.774,00        | 1.221,00             | 0,00                 | 1.221,00             | 300.396.995,00          |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>926.247.933,00</b> | <b>22.809.747,00</b> | <b>15.597.904,00</b> | <b>7.211.843,00</b>  | <b>933.459.776,00</b>   |

### Variatione bilancio 2021-2023 - annualità 2022

| Entrate  | stanziamenti attuali | variazione +  | variazione - | saldo variazione | stanziamento definitivo |
|--|----------------------|---------------|--------------|------------------|-------------------------|
| FPV entrata per spese correnti                     | 1.954.943,00         | 184.560,00    | 0,00         | 184.560,00       | 2.139.503,00            |
| FPV entrata per spese in conto capitale            | 43.747.993,00        | 17.642.105,00 | 475.000,00   | 17.167.105,00    | 60.915.098,00           |
| Titolo I entrate tributarie                        | 201.636.517,00       | 0,00          | 0,00         | 0,00             | 201.636.517,00          |
| titolo II trasferimenti correnti                   | 39.635.798,00        | 1.018.572,00  | 0,00         | 1.018.572,00     | 40.654.370,00           |
| titolo III entrate extra-tributarie                | 10.782.304,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00             | 10.782.304,00           |
| titolo IV entrate in conto capitale                | 70.371.718,00        | 35.104.151,00 | 4.875.000,00 | 30.229.151,00    | 100.600.869,00          |
| titolo V entrate da riduzione attività finanziarie | 0,00                 | 0,00          | 0,00         | 0,00             | 0,00                    |
| titolo VI accensione prestiti                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00         | 0,00             | 0,00                    |

|   |                       |                      |                     |                      |                       |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| titolo VII anticipazione tesoriere              | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 30.000.000,00         |
| titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro | 301.110.100,00        | 5.000,00             | 0,00                | 5.000,00             | 301.115.100,00        |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>699.239.373,00</b> | <b>53.954.388,00</b> | <b>5.350.000,00</b> | <b>48.604.388,00</b> | <b>747.843.761,00</b> |

| Spese   | stanziamenti attuali  | variazione +         | variazione -        | saldo variazione     | stanziamento definitivo |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| Spesa corrente titolo I                           | 230.010.728,00        | 1.328.132,00         | 125.000,00          | 1.203.132,00         | 231.213.860,00          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 61.985,00             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 61.985,00               |
| spesa in c/capitale titolo II                     | 114.140.711,00        | 54.471.256,00        | 7.075.000,00        | 47.396.256,00        | 161.536.967,00          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 22.566.984,00         | 9.940.202,00         | 1.400.000,00        | 8.540.202,00         | 31.107.186,00           |
| Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Spesa rimborso prestiti - Tit. IV                 | 23.977.834,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 23.977.834,00           |
| Titolo V chiusura anticipazione tesoreria         | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 30.000.000,00           |
| titolo VII spese c/terzi e partite di giro        | 301.110.100,00        | 5.000,00             | 0,00                | 5.000,00             | 301.115.100,00          |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>699.239.373,00</b> | <b>55.804.388,00</b> | <b>7.200.000,00</b> | <b>48.604.388,00</b> | <b>747.843.761,00</b>   |

#### Variazione bilancio 2021-2023 - annualità 2023

| Entrate  | stanziamenti attuali  | variazione +         | variazione -        | saldo variazione     | stanziamento definitivo |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| FPV entrata per spese correnti                     | 61.985,00             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 61.985,00               |
| FPV entrata per spese in conto capitale            | 22.566.984,00         | 9.940.202,00         | 1.400.000,00        | 8.540.202,00         | 31.107.186,00           |
| Titolo I entrate tributarie                        | 202.531.513,00        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 202.531.513,00          |
| titolo II trasferimenti correnti                   | 38.916.094,00         | 139.163,00           | 0,00                | 139.163,00           | 39.055.257,00           |
| titolo III entrate extra-tributarie                | 10.675.433,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 10.675.433,00           |
| titolo IV entrate in conto capitale                | 71.258.525,00         | 33.135.924,00        | 5.903.000,00        | 27.232.924,00        | 98.491.449,00           |
| titolo V entrate da riduzione attività finanziarie | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| titolo VI accensione prestiti                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| titolo VII anticipazione tesoriere                 | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 30.000.000,00           |
| titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro    | 300.914.100,00        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 300.914.100,00          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>676.924.634,00</b> | <b>43.215.289,00</b> | <b>7.303.000,00</b> | <b>35.912.289,00</b> | <b>712.836.923,00</b>   |

| Spese   | stanziamenti attuali  | variazione +         | variazione -        | saldo variazione     | stanziamento definitivo |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| Spesa corrente titolo I                           | 228.141.285,00        | 199.163,00           | 60.000,00           | 139.163,00           | 228.280.448,00          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 906,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 906,00                  |
| spesa in c/capitale titolo II                     | 93.846.509,00         | 43.076.126,00        | 7.303.000,00        | 35.773.126,00        | 129.619.635,00          |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 14.883.443,00         | 7.109.046,00         | 0,00                | 7.109.046,00         | 21.992.489,00           |
| Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Spesa rimborso prestiti - Tit. IV                 | 24.022.740,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 24.022.740,00           |
| Titolo V chiusura anticipazione tesoreria         | 30.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 30.000.000,00           |
| titolo VII spese c/terzi e partite di giro        | 300.914.100,00        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 300.914.100,00          |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>676.924.634,00</b> | <b>43.275.289,00</b> | <b>7.363.000,00</b> | <b>35.912.289,00</b> | <b>712.836.923,00</b>   |

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

| Entrate  | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FPV entrata per spese correnti                     | 9.711.991,00          | 2.139.503,00          | 61.985,00             |
| FPV entrata per spese in conto capitale            | 97.710.631,00         | 60.915.098,00         | 31.107.186,00         |
| Avanzo di amministrazione                          | 99.674.176,00         | -                     | -                     |
| Titolo I entrate tributarie                        | 183.200.673,00        | 201.636.517,00        | 202.531.513,00        |
| titolo II trasferimenti correnti                   | 98.479.705,00         | 40.654.370,00         | 39.055.257,00         |
| titolo III entrate extra-tributarie                | 12.593.541,00         | 10.782.304,00         | 10.675.433,00         |
| titolo IV entrate in conto capitale                | 101.692.064,00        | 100.600.869,00        | 98.491.449,00         |
| titolo V entrate da riduzione attività finanziarie | -                     | -                     | -                     |
| titolo VI accensione prestiti                      | -                     | -                     | -                     |
| 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    | 300.396.995,00        | 301.115.100,00        | 300.914.100,00        |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>933.459.776,00</b> | <b>747.843.761,00</b> | <b>712.836.923,00</b> |

| Spese   | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spesa corrente titolo I                           | 336.993.533,00        | 231.213.860,00        | 228.280.448,00        |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 2.139.503,00          | 61.985,00             | 906,00                |
| spesa in c/capitale titolo II                     | 243.099.891,00        | 161.536.967,00        | 129.619.635,00        |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato                | 60.915.098,00         | 31.107.186,00         | 21.992.489,00         |
| Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III | -                     | -                     | -                     |
| Spesa rimborso prestiti - Tit. IV                 | 22.969.357,00         | 23.977.834,00         | 24.022.740,00         |
| 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        | 300.396.995,00        | 301.115.100,00        | 300.914.100,00        |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>933.459.776,00</b> | <b>747.843.761,00</b> | <b>712.836.923,00</b> |

### 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 2021-2023

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                               |     | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                       |     |  |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 9.711.991,00                                     | 2.139.503,00         | 61.985,00            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |

|  |     |                      |                  |                  |
|--|-----|----------------------|------------------|------------------|
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 294.273.919,00       | 253.073.191,00   | 252.262.203,00   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                 | 0,00             | 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  | (-) | 336.993.533,00       | 231.213.860,00   | 228.280.448,00   |
| <i>di cui:</i>   |     |                      |                  |                  |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 2.139.503,00         | 61.985,00        | 906,00           |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 3.395.204,00         | 3.400.000,00     | 3.400.000,00     |
| 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  | (-) | 22.969.357,00        | 23.977.834,00    | 24.022.740,00    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                 | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     | 0,00                 | 0,00             | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>55.976.980,00</b> | <b>21.000,00</b> | <b>21.000,00</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 e per il rimborso dei prestiti  | (+) | 56.053.318,00        | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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  | (+) | 0,00                 | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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   | (-) | 76.338,00            | 21.000,00        | 21.000,00        |
| 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>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 43.620.858,00        | -                | -                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 97.710.631,00        | 60.915.098,00    | 31.107.186,00    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 101.692.064,00       | 100.600.869,00   | 98.491.449,00    |
| 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        | (-) | 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                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 76.338,00                       | 21.000,00                       | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) | 243.099.891,00<br>60.915.098,00 | 161.536.967,00<br>31.107.186,00 | 129.619.635,00<br>21.992.489,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | -                               | 0,00                            | 0,00                            |
| 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>                     | <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  | (+) | 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                            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |                                 |                                 |                                 |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |                      |          |          |
|---|-----|----------------------|----------|----------|
| 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 | (-) | 56.053.318,00        | -        | -        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>-</b> |
|   |     | <b>56.053.318,00</b> |          |          |

**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;

**Variazione di cassa - anno 2021**

| <b>Entrate</b>                                     | <b>stanz. Cassa</b>   | <b>saldo variazione</b> | <b>stanz. Cassa defint.</b> |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa iniziale                            | -                     |                         | 363.000.000,00              |
| Titolo I entrate tributarie                        | 185.727.565,25        | -1.181.578,00           | 184.545.987,25              |
| titolo II trasferimenti correnti                   | 148.697.151,09        | 1.583.412,00            | 150.280.563,09              |
| titolo III entrate extra-tributarie                | 18.823.889,75         | 191.092,00              | 19.014.981,75               |
| titolo IV entrate in conto capitale                | 115.330.758,42        | 6.353.533,00            | 121.684.291,42              |
| titolo V entrate da riduzione attività finanziarie | 24.866.956,15         | 0,00                    | 24.866.956,15               |
| titolo VI accensione prestiti                      | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                        |
| titolo VII anticipazione tesoriere                 | 30.000.000,00         | 0,00                    | 30.000.000,00               |
| titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro    | 301.040.335,10        | 1.221,00                | 301.041.556,10              |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>824.486.655,76</b> | <b>6.947.680,00</b>     | <b>1.194.434.335,76</b>     |

| <b>Spese</b>                                      | <b>stanz. Cassa</b>   | <b>saldo variazione</b> | <b>stanz. Cassa defint.</b> |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Spesa corrente titolo I                           | 426.556.895,01        | 544.118,00              | 427.101.013,01              |
| spesa in c/capitale titolo II                     | 213.420.142,86        | -10.685.161,00          | 202.734.981,86              |
| Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                        |
| Spesa rimborso prestiti - Tit. IV                 | 22.969.357,00         | 0,00                    | 22.969.357,00               |
| Titolo V chiusura anticipazione tesoreria         | 30.000.000,00         | 0,00                    | 30.000.000,00               |
| titolo VII spese c/terzi e partite di giro        | 306.920.321,33        | 0,00                    | 306.921.542,33              |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>999.866.716,20</b> | <b>-10.141.043,00</b>   | <b>989.726.894,20</b>       |

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b> | <b>204.707.441,56</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|

Il Collegio dei revisori segnala un disallineamento del totale generale delle uscite di cassa rispetto a quanto riportato nell'allegato 8/1 D.Lgs 118/2011 (Allegato B). Il Collegio richiede, in particolare, una verifica dello stanziamento di cassa relativamente alla previsione del Titolo 2 "Spese in conto capitale" anno 2021, il cui importo ammonterebbe ad euro 202.734.981,86.

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 la relativa norma di riferimento e di importo congruo rispetto all'andamento della gestione;

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 66/2021, condizionato al superamento del suindicato disallineamento.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*Andrea MATARAZZO* .....

*Antonella PERRONE* .....

*Franca ROSO* .....