



Comune di Follonica

Provincia di Grosseto

Parere Organo di revisione economico-finanziaria:

- a) sull'assestamento generale di bilancio 2019/2021;**
- b) sull'accertamento equilibri generali di bilancio;**
- c) sullo stato di attuazione dei programmi.**

L'Organo di revisione

Andrea Galletti

Franco Dell'Innocenti

Lorenzo Navarrini

Comune di Follonica

Verbale n. 14 del 24/07/2019

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Franco Dell'Innocenti e Dott. Lorenzo Navarrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 19/07/2018;

p r e m e s s o

- di aver ricevuto in data 11/07/2019 la proposta di deliberazione sottoposte all'organo di revisione relative:

a) all'assestamento generale di bilancio 2019/2021;

b) accertamento equilibri generali di bilancio;

c) stato di attuazione dei programmi;

- richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 05/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, che ha approvato il bilancio di previsione 2019 - 2021;

- richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 01/03/2019 con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione per l'anno 2019 - 2021 ed assegnati i capitoli ai responsabili di settore;

- richiamata, altresì, la deliberazione C.C. n. 21 del 15/05/2019 che ha approvato il conto consuntivo 2018 dal quale risulta un risultato di amministrazione complessivo di € **17.176.699,72=** come di seguito dettagliato:

- FCDE	€	9.699.704,39
- fondo perdite società partecipate	€	107.722,60
- fondo contenzioso	€	344.767,96
- altri accantonamenti	€	131.244,23
- avanzo vincolato	€	4.540.918,02
- avanzo destinato agli investimenti	€	1.342.001,81
- avanzo disponibile	€	1.010.310,71
Totale	€	17.176.669,72

- tanto premesso espongono quanto segue.

A - Assestamento generale di bilancio 2019/2021 (Art. 175 co. 8 DLgs 267/2000)

Le disposizioni normative della Contabilità Armonizzata prevedono che l'Ente provveda – entro il 31/07 di ogni anno – ad approvare la variazione di Assestamento Generale del Bilancio di previsione. All'interno di quest'ultimo provvedimento si rende necessario, pertanto, adeguare gli stanziamenti di bilancio a seguito del verificarsi di alcuni fatti nuovi, oppure a istituire nuovi stanziamenti di spesa/entrata, e comunque per l'adeguamento degli stessi alle effettive necessità emerse dalla gestione.

Il Collegio dei Revisori, analizzata la documentazione ricevuta dal Comune di Follonica (Gr), prende atto che l'Ente ha provveduto ad adottare le variazioni al Bilancio 2019/2021 di seguito sintetizzate, evidenziando quelle più rilevanti:

- adeguare lo stanziamento di alcuni capitoli di spesa del Bilancio di competenza 2019/2021, indicati dettagliatamente nelle schede allegate alla presente deliberazione; adeguamento indispensabile al fine di assicurare il regolare svolgimento delle attività di istituto. I costi risultano rifinanziati mediante l'individuazione di economie accertate sugli stanziamenti di altri capitoli della stessa gestione di competenza, così come indicato dai singoli servizi al servizio ragioneria;
- applicare, così come segue (per complessivi € 547.294,63), l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 approvato e certificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 15/05/2019 di approvazione del rendiconto (Avanzo complessivo di € 17.176.669,72):

- avanzo libero applicato alla spesa corrente	€	172.294,63
- avanzo applicato alla parte in conto capitale	€	375.000,00
- totale	€	547.294,63

- adeguare i capitoli di entrata inerenti i trasferimenti dello stato per l'esercizio 2019 anche a seguito dei decreti attuativi della Legge di Stabilità 2019, come indicato nel dettaglio dei capitoli dei prospetti allegati quale parte integrante del presente provvedimento e di seguito sintetizzati:

(gli importi sono espressi in Euro)

Attribuzioni	Importo
ULTERIORI SOMME A DEBITO PER ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (ART 1 C 448 L 232/2016)	-459.383,90
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	-15.458,33
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	237.980,99
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	3.156,63
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI	-233.704,61

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	
Attribuzioni	Importo

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	42.005,76
CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, LS 145 2018)	45.251,17
TRASF. COMPENSATIVO IMU, TARI E TASI IMMOBILI DEI CITTADINI ITALIANI RESIDENTI ESTERO ISCRITTI AIRE	1.659,50
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	16.773,72
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	77.925,79
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	1.864,23
CONTRIBUTO PER CRITICITA GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 892BIS, L. 145/18)	26.198,05
RIMBORSO AI COMUNI SPESE ELETTORALI	26.302,77
TOTALE	237.980,99

- adeguare il bilancio di entrata e di uscita inerente il servizio di gestione della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani in seguito alle previsioni del Piano Economico e Finanziario definitivo elaborato dal Comune e dalla competente Autorità di Ambito, in approvazione nella seduta odierna, unitamente alle tariffe definitive dell'esercizio in corso, con proprie separate deliberazioni, e ripristinare così l'equilibrio generale di bilancio come previsto dall'art. 193 co.3 del DLgs 267/2000: <<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 (31 Luglio di ogni anno)>>, considerando altresì che, il mancato ripristino di tali equilibri <<.... è equiparato 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>>;
- adeguare di conseguenza il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inerente le entrate della TARI a seguito delle modifiche indicate al paragrafo precedente, portandolo complessivamente per l'anno 2019 ad € **1.367.027,84**;
- adeguare complessivamente il prospetto di calcolo del FCDE per l'anno 2019 così come da specifico allegato alla presente deliberazione, per farne parte integrante e sostanziale;
- adeguare l'impostazione del Bilancio 2019/2021 in seguito alle modifiche apportate al Programma triennale delle Opere Pubbliche dalla Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28/2019, in approvazione in data odierna. Si segnalano in particolare i seguenti, con le indicazioni del riferimento all'obiettivo di Piano:
 - Intervento n. A3 Costruzioni loculi cimitero comunale: applicazione avanzo vincolato per precedenti ricavi concessioni non ancora utilizzate;
 - Intervento n. B 2 si riduce di € 100.000,00 (COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE TRA IL PARCO CENTRALE E VIA DELLA PACE) che vanno in incremento all'intervento n. B 1 (MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI);
 - Intervento n. B5 Videosorveglianza urbana: inserito intervento per € 125.114,00 finanziato da contributo – Patto per l'attuazione della sicurezza urbana – Scorrimento Graduatoria anno 2019 dei progetti presentati con DM 31/01/2018 e

art. 35-quinquies D.L. 4 Ottobre 2018 n. 113 (Convertito in Legge n. 132 del 1 Dicembre 2018). Al Contributo si aggiunge la quota del Comune di Follonica pari ad €30.000,00 finanziata mediante applicazione avanzo, come sopra specificato;

- *Intervento n. C1 Interventi di edilizia scolastica spostati per € 150.000,00 (Stessa fonte di finanziamento: indebitamento/avanzo) al successivo punto C7 coerente per fonte di finanziamento e finalità, ma specificamente dedicato al II Lotto della Sostituzione degli infissi esterni della scuola elementare di Via Buoizzi (Per complessivi € 250.000,00);*
 - *Intervento n. C2 Interventi di edilizia scolastica spostati per € 100.000,00 (Stessa fonte di finanziamento: indebitamento/avanzo) al successivo punto C7 coerente per fonte di finanziamento e finalità, ma specificamente dedicato al II Lotto della Sostituzione degli infissi esterni della scuola elementare di Via Buoizzi (Per complessivi € 250.000,00);*
 - *Intervento n. C6 inserito nuovo intervento di efficientamento della Scuola di via Buoizzi I° stralcio (sostituzione infissi), così finanziato: per € 130.000,00 da decreto del Ministero per lo Sviluppo Economico D.L. 34/2019 (Art. 30) così detto Decreto Crescita, comunicato con nota del Ministro Prot. n. 0010899 del 15/05/2019, cui si aggiungono € 70.813,00 da rimborso conto termico degli interventi già realizzati sull'Acsilo del Fontino nell'anno 2018 (Comunicazione GSE ai sensi del D.M. 16.02.2016 intervento codice CT00244173).*
 - *Intervento n. C7 inserito, come conseguenza delle modifiche sopra indicate, l'intervento di efficientamento scuola via Buoizzi II Lotto (sostituzione infissi) finanziato per 250.000 da indebitamento (vedi punti C1 e C2)*
 - *Intervento n. D2 Manutenzione fognature bianche: inserito intervento per €100.000,00 finanziato dalla distribuzione del dividendo di Acquedotto del Fiora S.p.a. sul rendiconto 2018 e comunicato con nota Prot. 35977 del 02/05/2019 (PEC) destinato ad intervento straordinario di manutenzione del sistema fognario delle acque bianche. La rimanente somma (€ 36.519,66) saranno destinati ad interventi di arredo urbano (fornitura di staccionate);*
 - *Intervento n. D9 inserito nuovo intervento per € 95.000,00 di manutenzione straordinaria si aree a verde (Abbattimento e sostituzione Palme colpite dal Punteruolo Rosso) – Risorsa: applicazione avanzo destinato 2018 come sopra meglio dettagliato.*
-
- creare un'adeguata struttura di Bilancio necessaria alla gestione del nuovo Servizio economale che attivato in corso d'anno e che necessita di una doppia gestione dei fondi e degli obblighi di incasso e restituzione dell'anticipazione da parte degli Agenti Contabili uscente ed entrante;
 - creare un'adeguata struttura di Bilancio necessaria alla gestione del contributo Regione Toscana assegnato in via ordinaria al Museo Magma per complessivi € 11.974,30 per l'anno 2019;
 - inserire un'adeguata struttura di bilancio, evidenziata nel dettaglio delle schede di variazione, per la gestione dei contributi intervento Federculture deliberato con atto di GC n. 74 del 15/03/2019;
 - creare un'adeguata struttura di Bilancio necessaria alla gestione delle variazioni inerenti l'ordinaria gestione del personale secondo l'andamento del Programma generale delle assunzioni anno 2019 e degli ordinari spostamenti per mobilità interna;
 - creare un'adeguata struttura di Bilancio necessaria alla gestione del contributo di € 13.500,00 assegnato dalla regione Toscana a seguito degli interventi di protezione civile fronteggiati durante l'esercizio 2018.

Il Collegio prende atto altresì che l'Ente ha, opportunamente, ritenuto necessario, in sede di assestamento generale di bilancio, procedere al riallineamento dei dati di cassa conseguenti al riaccertamento ordinario

dei residui, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 115 del 24/04/2018, ed alla variazione di esigibilità approvata sempre dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 110 del 17/04/2018.

L'Ente ha, infine, proceduto alla riapprovazione dei seguenti prospetti allegati alla Delibera di C.C. n. 21 del 15/05/2019 di approvazione del Rendiconto per l'anno 2018, che hanno avuto bisogno di un riallineamento successivamente all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, anche tramite l'intervento tecnico della ditta di gestione del Software di contabilità:

1. allegato B Decreto Ministero Interno del 28/12/2018 (art. 172, c.1, lett. d); art. 227, c. 5, lett. b) e art. 228, c. 5 del TUEL);
2. allegato Composizione FCDE (Colonna e)) con indicazione dell'effettivo accantonamento operato in sede di suddivisione del Risultato di amministrazione anno 2018 ed allegato al rendiconto dello stesso anno;
3. nuovo prospetto di monitoraggio e certificazione del Pareggio di Bilancio (Ex Patto di Stabilità Interno) a seguito dei nuovi dati successivi al riaccertamento ordinario dei residui (Il prospetto attesta il permanere dei nuovi equilibri anche dopo l'approvazione del rendiconto e rispetto sia al monitoraggio del 31/01/2019 e della certificazione del 30/04/2019).

Riepilogo delle variazioni in riferimento allo schema di Bilancio:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	9.489.097,61	0,00	0,00	9.489.097,61
Avanzo di amministrazione	2019	0,00	547.294,63	0,00	547.294,63
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019 2020 2021	689.014,85 300.659,71 300.659,71	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	689.014,85 300.659,71 300.659,71
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019 2020 2021	524.274,65 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	524.274,65 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019 2020 2021 Cassa	22.266.113,17 22.313.704,49 22.313.704,49 33.469.260,99	633.681,02 633.681,02 633.681,02 633.681,02	0,00 0,00 0,00 0,00	22.899.794,19 22.947.385,51 22.947.385,51 34.102.942,01
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019 2020 2021 Cassa	1.896.197,82 1.826.197,82 1.616.197,82 2.250.125,75	25.474,32 12.500,00 12.500,00 25.474,32	0,00 0,00 0,00 0,00	1.921.672,14 1.838.697,82 1.628.697,82 2.275.600,07
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019 2020 2021 Cassa	9.620.943,68 8.320.686,31 8.320.686,31 13.954.890,86	171.519,66 35.000,00 35.000,00 171.519,66	0,00 0,00 0,00 0,00	9.792.463,34 8.355.686,31 8.355.686,31 14.126.410,52
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019 2020 2021 Cassa	4.994.388,29 4.731.449,22 4.251.449,22 6.162.314,73	325.927,00 44.624,00 0,00 325.927,00	250.000,00 0,00 44.624,00 250.000,00	5.070.315,29 4.776.073,22 4.206.825,22 6.238.241,73
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019 2020	1.640.000,00 1.375.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.640.000,00 1.375.000,00

	2021 Cassa	780.000,00 2.088.710,78	0,00 0,00	0,00 0,00	780.000,00 2.088.710,78
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019 2020 2021 Cassa	1.846.067,10 1.375.000,00 780.000,00 2.808.642,61	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	250.000,00 0,00 0,00 250.000,00	1.846.067,10 1.375.000,00 780.000,00 2.808.642,61
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019 2020 2021 Cassa	6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019 2020 2021 Cassa	9.738.000,00 9.738.000,00 9.738.000,00 9.899.885,11	38.000,00 0,00 0,00 38.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	9.776.000,00 9.738.000,00 9.738.000,00 9.937.885,11
TOTALE ENTRATE	2019 2020 2021 Cassa	59.214.999,56 55.980.697,55 54.100.697,55 86.122.928,44	1.991.896,63 725.805,02 681.181,02 1.444.602,00	500.000,00 0,00 44.624,00 500.000,00	60.706.896,19 56.706.502,57 54.737.254,57 87.067.530,44

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019 2020 2021	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Spese correnti	2019 2020 2021 Cassa	32.468.792,31 31.207.736,25 31.065.375,69 36.035.550,70	1.143.329,74 808.205,02 808.205,02 1.019.952,05	190.360,11 77.024,00 77.024,00 190.360,11	33.421.761,94 31.938.917,27 31.796.556,71 36.865.142,64
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019 2020 2021 Cassa	7.695.704,35 6.287.948,72 5.212.948,72 9.953.456,29	1.150.927,00 144.624,00 0,00 1.150.927,00	650.000,00 150.000,00 94.624,00 650.000,00	8.196.631,35 6.282.572,72 5.118.324,72 10.454.383,29
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019 2020 2021 Cassa	1.640.000,00 1.375.000,00 780.000,00 1.640.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.640.000,00 1.375.000,00 780.000,00 1.640.000,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019 2020 2021 Cassa	1.672.502,90 1.372.012,58 1.304.373,14 1.685.773,69	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.672.502,90 1.372.012,58 1.304.373,14 1.685.773,69
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019 2020 2021 Cassa	6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00 6.000.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019 2020 2021 Cassa	9.738.000,00 9.738.000,00 9.738.000,00 10.344.496,05	38.000,00 0,00 0,00 38.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	9.776.000,00 9.738.000,00 9.738.000,00 10.382.496,05
TOTALE USCITE	2019 2020 2021 Cassa	59.214.999,56 55.980.697,55 54.100.697,55 65.659.276,73	2.332.256,74 952.829,02 808.205,02 2.208.879,05	840.360,11 227.024,00 171.648,00 840.360,11	60.706.896,19 56.706.502,57 54.737.254,57 67.027.795,67

Accertamento Equilibri generali di Bilancio di Competenza e Cassa (Art. 193 co. 2 DLgs 267/2000)

In merito alla verifica degli Equilibri generali di Bilancio il Collegio, preso atto degli allegati alla Proposta di Deliberazione n. 33/2019, ed in particolare al prospetto di analisi degli Equilibri esposto per Impegni/Accertamenti al mese di Luglio 2019 rileva quanto segue:

Equilibrio di parte Corrente pari ad € **163.452,48**

Equilibrio In conto Capitale pari ad € **316.514,46**

Nella gestione degli Equilibri è stato tenuto adeguatamente in considerazione il Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dal Rendiconto 2018, successivamente al Riaccertamento ordinario dei residui e alla verifica di esigibilità delle partite correnti ed in conto capitale:

- ✓ FPV Corrente € **689.014,85=**;
- ✓ FPV Conto Capitale € **524.274,65=**.

Si ritiene inoltre utile riportare sinteticamente i principi di legge alla base del provvedimento esaminato, ed in particolare che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, dispone quanto segue:

- *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:*
- *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;*
- *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- *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;*
- *l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio.*

Il Responsabile del Settore Finanziario in data 19/07/2019 ha certificato, con l'espressione favorevole dei pareri di regolarità tecnica e contabile, che:

- non sono previste situazioni di squilibrio derivanti dalla gestione dei residui attivi e passivi (si evidenzia che per i residui attivi di dubbia esigibilità è stato istituito un apposito FCDE per € **9.699.704,39** cui, con il bilancio corrente, sia aggiungono € **3.192.729,68 per il 2019** che sono stati adeguatamente rivalutati con la presente variazione, al fine di tener conto delle maggiori entrate da Tariffa TARI che hanno comportato un maggior Fondo calcolato in € **123.377,70** - A parità di percentuale di inesigibilità del 19,47%);

- sono stati rispettati 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;
- dai dati forniti dall'Ente e dall'analisi dei principali indicatori, sinteticamente esposti nell'atto Deliberativo, si può ragionevolmente ipotizzare che la situazione attuale di pareggio e di equilibrio sarà tendenzialmente conservata alla chiusura dell'esercizio;
- non esistono debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 del decreto legislativo n. 267/2000 evidenziati alla data di elaborazione della proposta di deliberazione di Assestamento Generale;
- non esiste la necessità di coprire eventuale disavanzo di amministrazione in quanto il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2018, approvato dal Consiglio Comunale, con deliberazione n. 21 del 15/05/2019, chiude con un avanzo di amministrazione di € 17.176.669,72 come sopra, in dettaglio, articolato.

In merito all'andamento della gestione di cassa del corrente esercizio finanziario – 2019 – si ritiene necessario riportare i seguenti dati come risultanti alla data del **09/07/2019**:

Entrate		
- fondo cassa al 31/12/2018		9.489.097,61
- reversali riscosse		7.006.993,17
- reversali da riscuotere	19.641,54	
- di cui a copertura		
- riscossioni da regolarizzare con reversali		5.384.679,92
Totale delle entrate		21.880.770,70
Uscite		
- mandati pagati		12.915.221,54
- mandati da pagare	336.522,42	
- di cui a copertura	202.007,61	
- pagamenti da regolarizzare con mandati		837.739,26
Totale delle uscite		13.752.960,80
- saldo di diritto		7.993.295,09
- saldo di fatto		8.127.809,90
- fido		
- anticipazione accordata		

- anticipazione utilizzata		
----------------------------	--	--

La gestione delle entrate e delle spese di competenza, di cassa e nella gestione dei residui, pertanto, non evidenziano situazioni di non equilibrio.

Stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000)

Il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*. Si rileva pertanto che i principi di armonizzazione contabile dispongono la sostanziale coincidenza della **Salvaguardia degli Equilibri** e dell'**Assestamento generale di Bilancio**.

In materia di Stato di attuazione dei Programmi il Collegio rileva, così come peraltro fatto dall'Ente stesso, che, a seguito di elezioni comunali del 26 maggio 2019, in data 17/06/2019, si è formalmente insediata una nuova Amministrazione Comunale, e che è in corso la predisposizione delle linee programmatiche di mandato, con le modalità definite dall'art. 9 dello statuto attualmente vigente.

Il Collegio pertanto, concordando con il Comune nell'impostazione seguita, prende atto che la verifica inerente lo stato di attuazione dei programmi è stata effettuata con riguardo ai centri di costo del Piano Esecutivo di Gestione - PEG – ed ai conseguenti centri di responsabilità ad essi riferibili, oltre che al normale sistema generale di aggregazione di bilancio previsto dal piano dei conti approvato dal DLgs 118/2011 e principi contabili 4/1 e 4/2.

A questo proposito si ritiene inoltre utile evidenziare che, con la recente approvazione del Bilancio annuale 2019/2021 nonché del PEG (Giunta Comunale n. 58 del 01/03/2019), l'Ente aveva già provveduto, nei mesi di Aprile e Giugno 2019, a verificare lo stato di attuazione dei programmi e gli equilibri di bilancio di tutte le previsioni iscritte all'interno dei documenti di programmazione economico finanziaria (Bilancio di previsione e Documento Unico di Programmazione – DUP).

In sede di approvazione dei documenti di programmazione l'attività dell'Ente è stata condotta seguendo i principi sotto sintetizzati:

- a) quanto al livello di programmazione strategica, il DUP è riferito al triennio 2019/2021;
- b) quanto al livello di programmazione operativa il PEG, Piano Esecutivo di Gestione, è stato realizzato sulla base dei seguenti elementi:
 - indirizzi già formulati in precedenti atti formali dell'Amministrazione, standard prestazionali già assegnati negli anni precedenti e adempimenti prescritti da specifici obblighi normativi;

- obiettivi gestionali coerenti con il quadro di programmazione strategica definito il cui perseguimento non risultava condizionato dalla disponibilità di risorse aggiuntive;
- obiettivi già previsti nel 2019 la cui attuazione, per loro stessa natura, si protrae anche nell'esercizio successivo;
- obiettivi già fissati dal Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità e dal Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione.

Per tutto quanto sopra esposto e considerato i sottoscritti revisori,

- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti responsabili ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/00;

e s p r i m o n o

- **parere favorevole** alla deliberazione di assestamento generale di bilancio 2019/2021 (Art. 175 co. 8 D. Lgs. 267/2000) come sopra rappresentata e di seguito riepilogata;

	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate/Uscite	Minori entrate/Uscite	Assestato
TOTALE ENTRATE	2019	59.214.999,56	1.991.896,63	500.000,00	60.706.896,19
	2020	55.980.697,55	725.805,02	0,00	56.706.502,57
	2021	54.100.697,55	681.181,02	44.624,00	54.737.254,57
	Cassa	86.122.928,44	1.444.602,00	500.000,00	87.067.530,44
TOTALE USCITE	2019	59.214.999,56	2.332.256,74	840.360,11	60.706.896,19
	2020	55.980.697,55	952.829,02	227.024,00	56.706.502,57
	2021	54.100.697,55	808.205,02	171.648,00	54.737.254,57
	Cassa	65.659.276,73	2.208.879,05	840.360,11	67.027.795,67
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-340.360,11	340.360,11	0,00
	2020	0,00	-227.024,00	227.024,00	0,00
	2021	0,00	-127.024,00	127.024,00	0,00
	Cassa	20.463.651,71	-764.277,05	340.360,11	20.039.734,77

- **parere favorevole** alla deliberazione sullo stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000) come sopra rappresentata.

Rilevato, altresì, che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio;
- 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 4) il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguatamente calcolato e rivalutato con il presente provvedimento, come meglio sopra specificato;
- 5) non si ravvisa la necessità di ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 6) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;
- 7) che le proposte di deliberazione correlate alla variazione di assestamento sono state adeguatamente rappresentate nei documenti contabili di programmazione dell'Ente (Proposta di C.C. n. 28/2019

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2019/2021. VARIAZIONE; Proposta di C.C. n. 31/2019 Approvazione del Piano Economico e Finanziario (PEF) definitivo - per l'anno 2019: costi dei servizi relativi alla gestione dei rifiuti urbani e assimilati agli urbani; Proposta di C.C. n. 34/2019 APPROVAZIONE DEFINITIVA DELLE TARIFFE TARI 2019);

- visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

e s p r i m o n o q u i n d i

- **parere favorevole** sull'accertamento del permanere degli equilibri generali di bilancio (Art. 193 co. 2 D.Lgs. 267/2000).

Follonica, 24/07/2019

F.to Dott. Andrea Galletti

F.to Dott. Franco dell'Innocenti

F.to Dott. Lorenzo Navarrini