

COMUNE DI VERONA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

VISTI

- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di contabilità comunale vigente;
- il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- il principio contabile applicato concernente la competenza finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- il Bilancio di Previsione 2021-2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 04/05/2021 e ss.mm.ii.;
- il D.U.P. 2021/2023, come da Nota di aggiornamento approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18/2021 e ss.mm.ii.;
- il rendiconto della gestione finanziaria relativo all'anno 2020 approvato inizialmente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 20/05/2021 e modificato come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 14/07/2021;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale (proposta alla Giunta Comunale con 84/2021) avente ad oggetto *“Gestione del Bilancio – Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2021/2023 – variazioni – aggiornamento ai sensi della normativa vigente, del Programma Triennale delle Opere Pubbliche del Comune di Verona per gli anni 2021/2023 e dell'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici per l'anno 2021 e modifica della nota di aggiornamento al D.U.P.”* e relativi allegati.

RILEVATO

che la delibera propone per il Bilancio di Previsione 2021/2023 variazioni di competenza e di cassa con i risultati complessivi di seguito indicati:

ANNUALITA' 2021

		ENTRATE	SPESE
MAGGIORI (compreso FPV)	CO	9.420.152,86	10.144.035,30
MINORI (compreso FPV)	CO		723.882,44
TOTALE A PAREGGIO	CO	9.420.152,86	9.420.152,86
MAGGIORI	CA	9.420.152,86	10.009.035,30
MINORI	CA		723.882,44
TOTALE A PAREGGIO	CA	9.420.152,86	9.285.152,86

ANNUALITA' 2022

		ENTRATE	SPESE
MAGGIORI (compreso FPV)	CO	1.186.200,00	1.366.200,00
MINORI (compreso FPV)	CO		180.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	1.186.200,00	1.186.200,00

Si richiama l'art. 193 del TUEL (1^a comma) che prevede quanto segue: *“Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6”.*

Ai fini della verifica degli equilibri interni al bilancio la proposta di variazione in esame presenta la situazione

ANNUALITA ' 2021

DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA 2021	VARIAZIONI DI CASSA 2021	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA 2021	VARIAZIONI DI CASSA 2021
TOTALE ENTRATE CORRENTI	8.725.152,86	8.725.152,86	TOTALE SPESE CORRENTI	8.725.152,86	8.725.152,86
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	695.000,00	695.000,00	TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	695.000,00	560.000,00
TOTALE ENTRATE	9.420.152,86	9.420.152,86	TOTALE USCITE	9.420.152,86	9.285.152,86

ANNUALITA' 2022

CAPITOLO DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA 2022	CAPITOLO DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA 2022
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.051.200,00	TOTALE SPESE CORRENTI	1.051.200,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	135.000,00	TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	135.000,00
TOTALE ENTRATE	1.186.200,00	TOTALE USCITE	1.186.200,00

e di cui all'allegato A) alla presente relazione.

Visto, inoltre, che nella proposta di deliberazione in oggetto vi è la previsione di accensione di un mutuo di € 415.000,00 per il "Rifacimento impianto di filtrazione (codice interno amministrazione 12.0.270)" finanziato con indebitamento con l'Istituto Credito Sportivo.

CONSIDERATO

- che l'art. 239 del Tuel comma 1 lettera b) punto 4 prevede che l'organo di revisione debba esprimere parere in merito alle proposte di ricorso all'indebitamento;
- che l'Ente ha intenzione di accendere un mutuo di durata decennale per l'importo di € 415.000,00 avente rata semestrale con tasso di interesse fisso;
- che l'Ente rispetta i limiti di cui all'art. 204 del Tuel come da prospetto predisposto dall'Area Bilancio e Risorse economiche del Comune, allegato B) alla presente relazione;
- che il citato mutuo andrà a finanziare un investimento di lungo periodo con durata presumibilmente superiore a 10 anni previsti per il suo rimborso;

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta relativa all'accensione di un nuovo mutuo dell'importo di € 415.000,00 della durata di anni 10 a tasso fisso e rata semestrale alle condizioni applicabili dall'Istituto di Credito Sportivo all'atto della presentazione della domanda.

Preso atto di quanto sopra indicato e

TENUTO CONTO

- della documentazione ricevuta dagli uffici dell'Ente;
- dei pareri favorevoli di regolarità contabile e tecnica rilasciati sulla proposta di deliberazione sotto indicata

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale sopra citata avente ad oggetto *“Gestione del Bilancio – Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2021/2023 – variazioni aggiornamento ai sensi della normativa vigente, del Programma Triennale delle Opere Pubbliche del Comune di Verona per gli anni 2021/2023 e dell'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici per l'anno 2021 e modifica della nota di aggiornamento al D.U.P.”.*

Lì, 17.11.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

firmato digitalmente

F.to dott. Claudio Girardi
(Presidente)

F.to dott. Mauro Tafuro
(Membro)

F.to dott. Roberto Quagliotto
(Membro)



Comune di Verona

BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		206.997.527,90			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		12.990.968,12	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		338.948.118,02	323.080.234,18	322.193.501,02
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		359.515.028,50	308.233.371,18	306.330.441,02
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			13.420.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		550.000,00	400.000,00	400.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		8.485.425,00	8.903.921,00	8.110.118,00
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-16.611.367,36	5.542.942,00	7.352.942,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		21.727.509,36	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	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			5.116.142,00	5.542.942,00	7.352.942,00



BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 -
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		27.000.148,14	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		64.954.305,22	26.474.788,66	13.359.349,50
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		152.462.410,95	116.956.436,65	79.426.412,04
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		2.770.000,00	970.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		223.230.064,31	136.121.225,31	87.285.761,54
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>26.474.788,66</i>	<i>13.359.349,50</i>	<i>4.137.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		13.600.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		550.000,00	400.000,00	400.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			5.366.800,00	6.740.000,00	5.900.000,00

**BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2021 -**
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		2.770.000,00	970.000,00	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	(-)		13.252.942,00	13.252.942,00	13.252.942,00
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			5.116.142,00	5.542.942,00	7.352.942,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		21.727.509,36		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-16.611.367,36	5.542.942,00	7.352.942,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.



Comune di Verona

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	205.963.772,54	196.523.570,96	193.436.901,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	40.511.449,19	81.109.241,47	62.181.011,91
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	89.454.472,75	70.759.616,94	74.605.052,25
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		335.929.694,48	348.392.429,37	330.222.965,16
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	33.592.969,45	34.839.242,94	33.022.296,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2020	(-)	6.522.900,00	5.689.928,00	5.035.622,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		27.070.069,45	29.149.314,94	27.986.674,52
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ 2020	(+)	146.658.150,74	134.479.783,74	123.679.920,74
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	7.565.000,00	9.655.000,00	7.072.000,00
TOTALE		154.223.150,74	144.134.783,74	130.751.920,74
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00