

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

VERBALE N. 43 ANNO 2021

L'anno 2021 il giorno 20 del mese di luglio, i sottoscritti Dr.ssa Maria Luisa Soverchia (presidente), il Dott. Pier Lorenzo Giuli (componente) ed il dott. Gianluca Vita (componente), previa consultazione informatica hanno completato l'esame della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 2021/1500 del 16/07/2021 avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Visto il TUEL approvato con D.Lgs. 267/2000, all'unanimità di voti

APPROVA

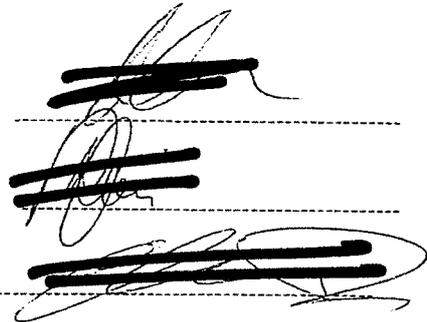
l'allegato parere relativo a "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023".

Senigallia, li 20/07/2021

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia - Presidente

Dott. Giuli Pier Lorenzo - Componente

Dott. Gianluca Vita - Componente



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 43 del 20 luglio 2021

COMUNE DI SENIGALLIA

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

L'anno 2021, il giorno 20 del mese di luglio, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Senigallia:

- D.ssa Maria Luisa Soverchia, presidente;
- Dott. Pier Lorenzo Giuli, componente;
- Dott. Gianluca Vita, componente;

previa consultazione informatica concludono l'esame della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 2021/1500 del 16/07/2021 avente ad oggetto *"Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2021/2023"*.

Dato atto che

- in data 18/03/2021 il Consiglio Comunale con atto n. 27 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 sul quale questo collegio ha espresso parere n. 9 del 12 marzo 2021.

- in data 30/04/2021 il Consiglio Comunale con atto n. 50 ha approvato il rendiconto 2020 sul quale questo collegio ha espresso parere con verbale n. 22 del 10 aprile 2021 e verbale n. 29 del 28 aprile 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 40.142.478,84 così composto:

fondi accantonati	per euro 30.173.192,55;
fondi vincolati	per euro 8.461.579,97 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.894.525,27;
fondi disponibili/disavanzo	per euro – 386.818,95.

- nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.199.158,44;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari (vincoli di legge) per euro 2.271.899,43.

- l'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, per il quale è stato approvato un programma di ripiano su 30 esercizi;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021



- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al 01/01/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019	2.740.028,99
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	141.350,90
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	2.598.678,09
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	386.818,95
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.740.028,99	386.818,95	2.353.210,04	141.350,90	
Disavanzo tecnico			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione da ripianare con un piano di rientro			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	2.740.028,99	386.818,95	2.353.210,04	141.350,90	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	386.818,95	141.350,90	141.350,90	104.117,15	
Disavanzo tecnico					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione da ripianare con un piano di rientro					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	386.818,95	141.350,90	141.350,90	104.117,15	

- la Giunta ha altresì effettuato la variazione della dotazione di cassa di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis per l'allineamento delle previsioni di cassa a seguito della definitiva determinazione dei residui attivi e passivi definiti in sede di rendiconto 2020 (Delibera n° 149 del 15/06/2021).

- l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

visto

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che ai commi da 1 a 3 prevede che "1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; 2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater. 3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno(...)";

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che al comma 4 prevede che "Ai sensi dell'art. 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine";

- l'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che entro il 31 luglio di ogni anno, l'organo consiliare con proprio atto delibera una variazione di assestamento generale con il quale "si attua la verifica generale di tutte le voci entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

- l'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che, con periodicità del regolamento di contabilità dell'ente, 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:

a) 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;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) 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".

Rilevato che

- l'art. 1, c. 897 della L. 145/18 (Legge di bilancio 2019) che stabilisce che "l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione";

- l'importo massimo di avanzo applicabile ammonta ad € 13.162.852,45 come risulta dal prospetto seguente:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020 (A)	40.142.478,84
Fondo crediti dubbia esigibilità	- 27.120.977,29
Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013	-
quota annua disavanzo da riaccertamento residui 2015	141.350,90
Importo massimo avanzo applicabile	13.162.852,45

- nel bilancio di previsione 2021/2023 è stato applicato una quota dell'avanzo vincolato per euro 678.926,57 ed accantonato per euro 40.550,66;

- nel corso del 2021 sono state adottate con le seguenti determinazioni per l'applicazione dell'avanzo vincolato:

Spesa corrente	Spesa Capitale	Determina dirigenziale n.
€ 137.572,30	€ 152.305,77	236/2021
€ 35.236,49		245/2021
€ 5.739,45		288/2021
€ 5.000,00		289/2021
€ 33.378,72		290/2021
€ 923,98		440/2021
	7.790,00 €	443/2021
		495/2021
€ 217.850,94	€ 160.095,77	TOTALE

- i responsabili delle spese hanno applicato quote di avanzo vincolato per complessivi € 377.946,71 ai sensi dei combinati disposti n. 175 comma 5-quater lettera c) e art. 187 comma 3-qui-quies del D.Lgs. 267/2000;

- con atto GM n. 2021/134 è stato applicato avanzo vincolato al titolo I delle spese del bilancio di previsione 2021/2023 l'importo di € 97.000,00;

- che l'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti applicato al bilancio di previsione garantisce il rispetto del limite di cui ai punti precedenti, seppur la quota vincolata di avanzo di amministrazione relativa al fondo funzioni fondamentali, per disposizione normativa, non dovrebbe essere conteggiata nel calcolo del limite di cui alla L. 145/2018, come evidenziato nel prospetto seguente:

Tipo descrizione	Fondi accantonati	Fondi vincolati	Spesa investimento	Disavanzo di amministrazione	Totali
Avanzo amministrazione 2020	€ 30.173.192,55	€ 8.461.579,97	€ 1.894.525,27	-€ 386.818,95	€ 40.142.478,84
UTILIZZI					
Variazioni precedenti	€ 40.550,66	€ 1.153.873,28			€ 1.194.423,94
Variazione attuale	€ 20.000,00	€ 3.279.621,03	€ 1.120.000,00		€ 4.419.621,03
Totale utilizzato	€ 60.550,66	€ 4.433.494,31	€ 1.120.000,00	€ -	€ 5.614.044,97
Limite art. 1 c.897 L145/18					€ 13.162.852,45
Avanzo disponibile					€ 7.548.807,48
Totale residuo	€ 30.112.641,89	€ 4.028.085,66	€ 774.525,27	-€ 386.818,95	€ 34.528.433,87

- l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;

Accertato che

- L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2020, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

- l'Ente in disavanzo non ha fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145. Lo stesso trattamento contabile (cioè il non assoggettamento ai limiti per gli enti in disavanzo) si applica anche ai ristori di spesa ricevuti per altre finalità specifiche (articolo 56, comma 1, D.L. 73/2021), oltre che alle risorse del c.d. *fondone*.

- l'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 2.486.988,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 994.836,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 144.852,00
Saldo complessivo	-€ 1.637.004,00

Visti

- gli allegati alla proposta costituiti dai prospetti che riepilogano il dettaglio delle variazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2021/2023 (All. 1), il prospetto relativo agli equilibri di bilancio 2021/2023 (All. 2);

- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal Segretario Generale Dr.ssa Spaccialbelli Imelde e dal Dirigente dr. Paolo Mirti e l'assenza di situazioni di squilibrio nella gestione di competenza, dei residui e di cassa;

Rilevato che in merito all'esistenza di debito fuori bilancio questo collegio ha espresso parere favorevole, con verbale n. 40 del 16/07/2021, per il riconoscimento di un debito fuori bilancio di € 10.171,28 a seguito di sentenza sfavorevole all'Ente;

Esaminata la documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Rilevato che

- i Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e nuove/maggiori spese.

- alcuni organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016

- occorre precisare che non sono stati approvati i bilanci al 31/12/2020 per i seguenti organismi:

- per il consorzio Zipa in liquidazione non è dovuto l'accantonamento;
- per la Gac l'Ente ha una piccola partecipazione;
- il Consorzio Cogesco presenta quasi sempre un utile molto contenuto.

Per tali Enti, a titolo prudenziale, l'Ente ha ritenuto opportuno incrementare il fondo perdite partecipate per € 45.000,00;

- il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità l'Ente ha rideterminato il FCDE incrementandolo di € 874.699,41;

- il fondo garanzia debiti commerciali è stato incrementato di € 5.000,00;

- il fondo contenzioso è stato incrementato di € 80.000,00 in relazione ad un contenzioso per il quale l'Ente intende procedere per vie legali;

Preso atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.109.133,98	€ -	€ 1.109.133,98
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.513.239,97	€ -	€ 2.513.239,97
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.194.423,94	€ 4.419.621,03	€ 5.614.044,97
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 719.477,23	€ -	€ 719.477,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativo	€ 31.853.918,53	€ 557.985,10	€ 32.411.903,63
2	Trasferimenti correnti	€ 3.933.173,58	€ 1.814.578,37	€ 5.747.751,95
3	Entrate extratributarie	€ 14.896.748,67	-€ 658.696,66	€ 14.238.052,01
4	Entrate in conto capitale	€ 9.822.967,06	-€ 92.411,13	€ 9.730.555,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.982.265,00	€ -	€ 2.982.265,00
6	Accensione prestiti	€ 3.010.000,00	€ -	€ 3.010.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale	€ 114.681.369,82	€ 1.621.455,68	€ 116.302.825,50
	Totale generale delle entrate	€ 119.498.167,71	€ 6.041.076,71	€ 125.539.244,42

	Disavanzo di amministrazione	€ 141.350,90	€ -	€ 141.350,90
1	Spese correnti	€ 49.256.855,47	€ 4.391.212,02	€ 53.648.067,49
2	Spese in conto capitale	€ 16.705.884,42	€ 1.649.864,69	€ 18.355.749,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.860.000,00	€ -	€ 2.860.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.351.779,94	€ -	€ 2.351.779,94
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale generale delle spese	€ 119.498.167,71	€ 6.041.076,71	€ 125.539.244,42

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	------------------	-------------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	€ 18.487.042,59		€ 18.487.042,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 33.854.947,69	-€ 310.821,86	€ 33.544.125,83
2	Trasferimenti correnti	€ 4.607.517,85	€ 1.814.578,37	€ 6.422.096,22
3	Entrate extratributarie	€ 16.018.084,98	-€ 671.552,53	€ 15.346.532,45
4	Entrate in conto capitale	€ 11.500.320,78	-€ 92.120,46	€ 11.408.200,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.982.265,00	€ -	€ 2.982.265,00
6	Accensione prestiti	€ 3.020.000,00	€ -	€ 3.020.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 35.760.268,90	€ -	€ 35.760.268,90
	Totale	€ 121.194.702,18	€ 740.083,52	€ 121.934.785,70
	Totale generale delle entrate	€ 139.681.744,77	€ 740.083,52	€ 140.421.828,29

1	Spese correnti	€ 52.908.577,06	€ 3.124.657,38	€ 56.033.234,44
2	Spese in conto capitale	€ 14.410.848,29	€ 1.649.864,69	€ 16.060.712,98
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.860.000,00	€ -	€ 2.860.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.391.707,21	€ -	€ 2.391.707,21
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 37.534.248,90	€ -	€ 37.534.248,90
	Totale generale delle spese	€ 123.556.678,44	€ 4.774.522,07	€ 128.331.200,51

	SALDO DI CASSA	€ 16.125.066,33	-€ 4.034.438,55	€ 12.090.627,78
--	-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021



TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 70.659,65	€ 192.587,35	€ 263.247,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.455.000,00	€ -	€ 3.455.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 31.394.220,87	€ 1.038.426,00	€ 32.432.646,87
2	Trasferimenti correnti	€ 2.780.787,90	€ 294.000,00	€ 3.074.787,90
3	Entrate extratributarie	€ 14.300.472,56	-€ 272.852,16	€ 14.027.620,40
4	Entrate in conto capitale	€ 16.783.686,01	€ 279.150,23	€ 17.062.836,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.117.265,00	€ -	€ 2.117.265,00
6	Accensione prestiti	€ 1.995.000,00	€ -	€ 1.995.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale	€ 117.553.729,32	€ 1.338.724,07	€ 118.892.453,39
	Totale generale delle entrate	€ 121.079.388,97	€ 1.531.311,42	€ 122.610.700,39

	Disavanzo di amministrazione	€ 141.350,90	€ -	€ 141.350,90
1	Spese correnti	€ 45.708.260,64	€ 1.060.249,19	€ 46.768.509,83
2	Spese in conto capitale	€ 22.847.469,18	€ 471.052,23	€ 23.318.531,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.995.000,00	€ -	€ 1.995.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.205.011,27	€ -	€ 2.205.011,27
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale generale delle spese	€ 121.079.388,97	€ 1.531.311,42	€ 122.610.700,39

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 70.659,65	€ 71.193,06	€ 141.852,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 31.394.220,87	€ 1.038.426,00	€ 32.432.646,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.859.973,31	€ 225.408,46	€ 2.085.381,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.337.473,04	-€ 272.048,10	€ 14.065.424,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.815.130,01	€ -	€ 5.815.130,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 4.552.265,00	€ -	€ 4.552.265,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.430.000,00	€ -	€ 4.430.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale	€ 110.571.359,21	€ 991.786,36	€ 111.563.145,57
	Totale generale delle entrate	€ 110.742.018,86	€ 1.062.979,42	€ 111.804.998,28

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 141.350,90	€ -	€ 141.350,90
1	<i>Spese correnti</i>	€ 44.687.661,99	€ 871.067,42	€ 45.558.729,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.234.913,18	€ 191.912,00	€ 11.426.825,18
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 4.430.000,00	€ -	€ 4.430.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.065.795,81	€ -	€ 2.065.795,81
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 13.451.296,98	€ -	€ 13.451.296,98
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.731.000,00	€ -	€ 34.731.000,00
	Totale generale delle spese	€ 110.742.018,86	€ 1.062.979,42	€ 111.804.998,28

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 213.107,98
Minore FPV spesa (programmi)	€ 5.667,23
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.543.734,31
Avanzo di amministrazione	€ 4.419.621,03
TOTALE POSITIVI	€ 8.182.130,55
Minori entrate (tipologie)	€ 1.922.278,63
Maggiori spese (programmi)	€ 6.061.597,34
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 198.254,58
TOTALE NEGATIVI	€ 8.182.130,55

2022	
FPV entrata	€ 192.587,35
Minori spese (programmi)	€ 237.915,27
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.688.179,50
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.118.682,12
Minori entrate (tipologie)	€ 349.455,43
Maggiori spese (programmi)	€ 1.698.033,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 71.193,06
TOTALE NEGATIVI	€ 2.118.682,12

2023	
FPV entrata	€ 71.193,06
Minori spese (programmi)	€ 282.360,58
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.293.834,46
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.647.388,10
Minori entrate (tipologie)	€ 302.048,10
Maggiori spese (programmi)	€ 1.345.340,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.647.388,10

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assetto generale di bilancio 2021



L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.487.042,59		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.109.133,98	263.247,00	141.852,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90	141.350,90	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	52.397.707,59	49.535.055,17	48.583.453,58
<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	(-)	53.648.067,49	46.768.509,83	45.558.729,41
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		263.247,00	141.852,71	70.659,65
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.153.108,11	4.165.955,03	4.166.100,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	152.944,25	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.351.779,94	2.205.011,27	2.065.795,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		589.525,65	278.000,00	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)		2.787.301,01	683.430,17	959.430,17

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assetamento generale di bilancio 2021

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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.837.382,05 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.455.163,90 589.525,65	668.000,00 278.000,00	392.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.505.244,94	1.351.430,17	1.351.430,17
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⁾	(+)	2.776.662,92	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.513.239,97	3.455.000,00	100.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.722.820,93	21.175.101,24	14.797.395,01
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	(-)	1.455.163,90	668.000,00	392.000,00
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	(-)	2.860.000,00	1.995.000,00	4.430.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.505.244,94	1.351.430,17	1.351.430,17
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>	(-)	18.355.749,11 3.455.000,00	23.318.531,41 100.000,00	11.426.825,18 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	152.944,25	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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021



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	(+)	2.860.000,00	1.995.000,00	4.430.000,00
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	(-)	2.860.000,00	1.995.000,00	4.430.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.837.382,05		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.837.382,05	0,00	0,00

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



	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 25.791.224,91	€ 3.089.538,25	€ 4.950,00	€ 22.706.636,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 676.039,87	€ 41.015,66	€ -	€ 635.024,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.303.154,53	€ 1.729.768,62	€ 0,04	€ 5.573.385,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.101.712,06	€ 256.395,74	€ -	€ 1.845.316,32
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 35.872.131,37	€ 5.116.718,27	€ 4.950,04	€ 30.760.363,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 10.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.030.587,57	€ 73.916,00	€ -	€ 956.671,57
Totale titoli	€ 36.912.718,94	€ 5.190.634,27	€ 4.950,04	€ 31.727.034,71

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.631.768,70	€ 4.540.457,73	€ -	€ 3.091.310,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.159.963,87	€ 769.942,25	€ -	€ 390.021,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 8.791.732,57	€ 5.310.399,98	€ -	€ 3.481.332,59
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 39.927,27	€ 39.727,64	€ -	€ 199,63
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.803.248,90	€ 1.013.651,27	€ -	€ 1.789.597,63
Totale titoli	€ 11.634.908,74	€ 6.363.778,89	€ -	€ 5.271.129,85

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assetto generale di bilancio 2021



Rilevato quindi

- che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 del citato Tuel;
- che con la variazione proposta per il solo anno 2021 garantisce un saldo di cassa finale non negativo così come previsto dall'art.162 comma 6 del Tuel;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;
- il mantenimento degli equilibri nella gestione dei residui nonché nella gestione di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio come evidenziato nel prospetto allegato 2 alla proposta di delibera;
- che è stato rispettato il contenuto dell'art. 175 del Tuel;

Visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile dell'Area Finanziaria;
- lo Statuto comunale ed il vigente regolamento di Contabilità,

Raccomandato

- di monitorare costantemente l'andamento delle entrate anche in ragione dell'emergenza sanitaria in corso nonché l'andamento del contenzioso in essere e potenziale

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Senigallia, lì 20/07/2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia - Presidente

Dott. Giuli Pier Lorenzo - Componente

Dott. Gianluca Vita - Componente