

COMUNE DI FANO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
COLLEGIO DEI REVISORI DI CONTI -ART. 234 TUEL-
VERBALE N. 37 DEL 23.09.2022

OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 EFFETTUTA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL – VARI SERVIZI COMUNALI, APPROVAZIONE DELLA MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022-2024 (4° MODIFICA) e MODIFICA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO PARI O SUPERIORE AD €.40.000,00 – ANNUALITA' 2022-2023 (ART. 21 D.LGS N. 50/2016 (E.S.M.I.)- (Modifica n. 8°) – I.E. PROFILO N. 107594

Viene sottoposto all'esame ed al parere del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione consiliare relativa alle modifica del bilancio di previsione 2022/2024 – ai sensi dell'art. 175 Dec. Lgs n. 267/2000 - alla modifica del programma triennale dei lavori pubblici, nonché del programma biennale degli acquisti di beni e servizi.

La richiesta viene formulata dal Dirigente Sett. LL.PP. ed attiene in buona sostanza ad una modifica al piano triennale dei lavori pubblici e specificatamente:

a)variazione annualità 2022:

- manutenzione ai parcheggi comunali;
- straordinaria manutenzione Teatro;
- straordinaria manutenzione passeggiata Lisippo

in ordine alle quali sussiste corrispondenza finanziaria in contabilità Ente

b)variazione annualità 2023

- Ristrutturazione sala Polivalente Centro Sociale Pontesasso
- Prolungamento tratto Strada F.lli Zuccari
- Intervento di mitigazione idraulica centro abitato in Pontesasso – nei limiti di cui alla nota Dirigente LL.PP. n. 90375 del 23/09/2022-;
- Lavori di manutenzione ordinaria degli immobili comunali

In merito al piano biennale degli acquisti di beni e servizi la variazione:

- condizionatori d'aria da finestra;
- incarico progettuale aggiornamento progetto esecutivo realizzazione nuova scuola elementare completamento polo scolastico da prosecuzione fondi PNRR;
- progettazione e rilievi San Pietro in Valle;

il tutto con modifiche nel primo e secondo anno.

L'ufficio Finanziario ha conseguentemente provveduto alla copertura per quanto attiene alla richiesta tenendo conto altresì di quanto già in precedenza indicato – nella nota del Dirigente LL.PP. n. 90375 del 23/09/2022-.

La variazione nel suo complesso ammonta ad €. 2.526.000,00 così finanziata quanto ad €. 300.000,00 con Fondi Vincolati e quanto ad €. 2.226.000,00 con Fondi non vincolati come al prospetto:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2021 (+) o Disavanzo (-)	Situazione avanzo al 31.12.2021	Avanzo applicato prima della seguente variazione	Avanzo applicato con la seguente variazione	Situazione avanzo dopo l'adozione del presente atto
	€. 59.510.292,84			
Di cui				
Fondi Accantonati	€. 24.261.419,21	€. 0,00	€. 0,00	€. 24.261.419,21
Fondi Vincolati	€. 18.812.898,60	€. 9.992.479,14	€. 300.000,00	€. 8.520.419,46
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€. 1.667.504,07	€. 1.468.373,11	€. 0,00	€. 199.130,96
Fondi non vincolati	€. 14.768.470,96	€. 7.210.211,28	€. 2.226.000,00	€. 5.332.259,68
Totale	€. 59.510.292,84	€. 18.671.063,53	€. 2.526.000,00	€. 38.313.229,31

Si rimanda ai fini dell'aggiornamento del piano triennale dei lavori pubblici 2022 /2024 alla scheda A – allegata alla proposta di deliberazione -e, per quanto attiene al programma biennale degli acquisti di forniture e servizi - scheda A - allegata alla proposta di deliberazione ma, come indicato al punto 11) del dispositivo della proposta la scheda relativa a beni e servizi risulta individuata con la lettera B) e in tal caso va indicato.

Inoltre per quanto attiene la precisazione del Dirigente LL. PP. si ritiene che quanto indicato dal gruppo in lavoro ITACA Osservatorio Regionale Contratti Pubblici "Istruzioni per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi di cui all'art. 21 D. Lgs 50/2016 e S.M.I." aggiornato al 10 settembre 2019 e specificatamente:

"2.2.2.1. Coerenza con gli atti di programmazione e con il bilancio e tempi di approvazione (art. 21 comma 1 D. Lgs. 50/2016; Art. 3 comma 1, art. 6 commi, 4,5,6, DM 14/2018)

Una volta stimato il valore, tema cui è dedicato ampio paragrafo successivo, prima condizione da verificare ai fini del comma 1 art. 21 del codice, a prescindere dall'annualità nella quale l'intervento è riferito, è la coerenza "con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione" che nel comma 1 dell'art. 3 del DM 14/2018 più puntualmente sono definiti come quelli di cui al decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 228, per i Ministeri, ed al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per le Regioni, gli Enti locali e i loro organismi.

E' invece requisito specifico degli interventi ricompresi nell'elenco annuale, e per questo richiamato nel comma 8 dell'art. 3 del DM 14/2018, quello della coerenza con il bilancio (comma 1 dell'art. 21

del codice) che corrisponde all'obbligo della previsione in bilancio della copertura finanziaria necessaria alla realizzazione dei lavori e delle forniture e servizi connessi previsti dall'intervento.

La coerenza, per gli stessi interventi, dovrà essere garantita anche relativamente alla ripartizione per annualità degli importi indicati nel programma, ovvero nella scheda D dell'allegato I.

La coerenza, e quindi la previsione in bilancio della copertura finanziaria, è richiesta nei casi in cui l'intervento sia finanziato in tutto o in parte con somme in bilancio e non invece con esclusivo ricorso all'apporto di capitali privati e/o alla cessione in disponibilità dell'immobile ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del DM 14/2018.

L'arco temporale all'interno del quale il programma triennale di lavori deve essere approvato è individuato dal comma 1 dell'art. 21 del codice e dal comma 6 dell'art. 5 del DM 14/2018: il comma 1 dell'art. 21, del codice, disponendo la necessaria coerenza fra il programma e il bilancio, indica implicitamente che l'approvazione del primo non possa precedere quella del secondo; il comma 6 dell'art. 5 del DM 14/2018 definisce il termine massimo disponendo che il programma, per le amministrazioni diverse dai Ministeri, debba essere "approvato" entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del bilancio.

La coerenza con il bilancio, anche dalla lettura del secondo periodo del Comma 1 dell'art. 21 del codice, è da intendersi riferita alla sola approvazione del programma e non necessariamente anche all'adozione dello schema di programma di cui al comma 4 dell'art. 5 del DM 14/2018. Il richiamo, in tale ultimo comma, al rispetto al citato comma 1 dell'art. 21 ed ai successivi commi 5 6 del DM, deve essere interpretato come mera raccomandata di tenere conto che un eventuale ritardo nei tempi di adozione dello schema di programma, cui potrebbe fare seguito un ulteriore periodo dedicato alla presentazione di osservazioni, rischierebbe di pregiudicare il rispetto del termine di 90 giorni fra decorrenza del bilancio e approvazione del programma.

Quanto sopra per non escludere l'eventualità che, specie in caso di gravi ritardi nell'approvazione del bilancio, lo schema di programma possa essere adottato in coerenza con un bilancio "in costruendo", ovvero in parallelo alla sua definizione. E così anche per la presentazione e l'esame delle eventuali osservazioni che potrebbero dare luogo a modifiche dello schema di programma con possibili riflessi sullo stesso bilancio ancora da approvare.

Per Regioni ed enti locali il programma, nell'elencazione degli immobili disponibili di cui alla scheda C, deve trovare coerenza anche con il Piano delle Alienazioni immobiliare allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 58 del decreto – legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (vedi par. 2.1.4)".

La variazione proposta garantisce gli equilibri di bilancio come al prospetto allegato n. 9.

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera TA Nr. 19 Del 19-09-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.245.111,16		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.110.963,37	425.180,00	18.230,00
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1-2-3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	72.785.180,11	83.345.931,11	69.194.125,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	82.165.790,40	70.543.069,11	69.311.491,76
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	425.180,00	18.200,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.116.012,00	4.742.930,00	4.742.520,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRA POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.399.838,12	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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 dei prestiti	(+)	164.342,00	21.600,00	21.600,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00
S) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.097.165,11	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	20.196.421,49	1.530.000,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	37.035.973,43	35.785.737,35	30.178.600,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

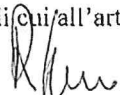
EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera TA Nr. 19 Del 19-09-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	164.542,00	21.600,00	21.600,00
M) Entrata da accensione di prestiti destinata a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	70.494.102,00 1.530.000,00	56.337.157,35 0,00	29.500.200,00 0,00
V) Spesa Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spesa Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-G-V+E$		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: (***)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		7.099.898,42	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spesa corrente e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-7.099.898,42	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Tanto indicato e premesso il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 c. 1 Dec. Lgs. n. 267/2000 nei termini indicati.

-Raffaello Tomasetti



-Donatella Benedetti



-Lamberto Lucarelli

