



COMUNE DI FANO
Provincia di Pesaro Urbino

Collegio dei Revisori

Rag. Andrea Garbuglia Rag. Antonio Viventi Dott. Luigi Mancinelli

VERBALE n.32 del 24/07/2020

Oggetto: Parere su assestamento generale (proposta di deliberazione del Consiglio comunale n.89699)

Il giorno ventiquattro del mese di luglio dell'anno 2020 il Collegio dei Revisori del Comune di Fano, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.204 del 19/12/2018, si è riunito nelle persone di:

Rag. Andrea Garbuglia in qualità di Presidente;

Rag. Antonio Viventi in qualità di componente;

Dott. Luigi Mancinelli in qualità di componente.

per rilasciare il parere sulla Proposta deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto l'assestamento generale del bilancio.

Il Collegio, riunito con modalità telematiche

VISTI

- L'articolo **175 comma 8** del TUEL il quale prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

- La proroga al 30/9/2020 disposta dal D.L. n. 34/2020 per i soli equilibri di bilancio, restando fissato nel 31/7/2020 il termine per l'assestamento generale.

TENUTO CONTO CHE

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 190 del 19.12.2019 è stata approvata la nota di aggiornamento del DUP 2020/2021/2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 191 del 19/12/2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020-2022;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 111 del 26/6/2020 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2019, così costituito:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2019 (+)

40.450.973,39

di cui:

• Fondi Accantonati	13.373.079,91
• Fondi Vincolati	10.999.189,20
• Fondi per finanziamento spese in c/capitale	4.313.107,52
• Fondi non vincolati	11.765.596,76

- con deliberazione di Consiglio Comunale n.92 del 04.06.2020 è stata approvata la variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022, con oggetto: "EMERGENZA PANDEMICA COVID-19 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (1^FASE) AI SENSI DELL'ART.193 DEL TUEL E MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL. - I.E."

- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
 1. delibera di Consiglio Comunale n.25 del 13.02.2020;
 2. delibera di Consiglio Comunale n.31 del 28.04.2020;
 3. delibera di Consiglio Comunale n.92 del 04.06.2020;
 4. delibera di Consiglio Comunale n.143 del 21.07.2020;

- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio ai sensi dell'art.175 punto 4. del TUEL (variazioni adottate in via d'urgenza dalla Giunta comunale salvo ratifica del Consiglio Comunale):
 - delibera di Giunta Comunale n.26 del 30.01.2020 (ratificata con CC.n.28/2020);
 - delibera di Giunta Comunale n.76 del 31.03.2020 (ratificata con CC.n.40/2020);
 - delibera di Giunta Comunale n.79 del 28.04.2020 (ratificata con CC.n.71/2020);
 - delibera di Giunta Comunale n.85 del 11.05.2020 (ratificata con CC.n.80/2020);

- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato la variazione di bilancio di **Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019** - Ex art. 228, comma 3 del D.Lgs.n. 267/2000 e art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011.

- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, (Prelevamenti dal fondo di riserva):
 - delibera di Giunta Comunale n.22 del 30.01.2020;
 - delibera di Giunta Comunale n.42 del 13.02.2020;
 - delibera di Giunta Comunale n.69 del 05.03.2020;
 - delibera di Giunta Comunale n.71 del 20.03.2020;
 - delibera di Giunta Comunale n.103 del 05.06.2020;
 - delibera di Giunta Comunale n.115 del 18.06.2020;

• La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- delibera di Giunta Comunale n.9 del 17.01.2020;
- delibera di Giunta Comunale n.142 del 16.07.2020;

- Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L. :
 - Determinazione n.221 del 29.01.2020;
 - Determinazione n.256 del 31.01.2020;
 - Determinazione n.419 del 20.02.2020;
 - Determinazione n.446 del 25.02.2020;
 - Determinazione n.522 del 05.03.2020;
 - Determinazione n.626 del 23.03.2020;
 - Determinazione n.635 del 24.03.2020;
 - Determinazione n.723 del 08.04.2020;
 - Determinazione n.748 del 15.04.2020;
 - Determinazione n.817 del 04.05.2020;
 - Determinazione n.821 del 04.05.2020;
 - Determinazione n.936 del 25.05.2020;
 - Determinazione n.1126 del 23.06.2020;
 - Determinazione n.1131 del 24.06.2020;
 - Determinazione n.1240 del 09.07.2020;
 - Determinazione n.1280 del 15.07.2020;
 - Determinazione n.1288 del 16.07.2020;

- L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160;
- L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.
- In data 17/7/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

- L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

- L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

- L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.
- 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, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.
- In data 22/7/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 322.716,81 per misure urgenti di solidarietà alimentare (Voucher per sostegno alimentare).

Altresì ha ricevuto donazioni da Istituzioni sociali private per COVID (somma accertata € 8.500,00).

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

L'ente in base all'art. 114 del Dl.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 112.714,34, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 10.013,00 e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale di euro 3.753,45. L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	5.950.000,00	6.135.000,00	6.150.000,00	6.078.333,33	6.250.000,00	171.666,67
IMU - ICI	14.101.000,00	16.550.449,00	17.670.000,00	16.107.149,67	13.820.000,00	2.287.149,67
TASI	40.000,00	40.000,00	35.000,00	38.333,33		38.333,33
Imposta di soggiorno	216.500,00	204.000,00	199.000,00	206.500,00	159.000,00	47.500,00
COSAP/TOSAP	825.000,00	910.000,00	910.000,00	881.666,67	325.000,00	556.666,67
TARI	13.970.200,00	12.344.300,00	13.479.065,28	13.264.521,76	12.476.765,28	787.756,48
Imposta comunale pubblicità	755.000,00	757.000,00	957.000,00	823.000,00	655.500,00	167.500,00
Sanzioni Cds	2.380.000,00	2.200.000,00	2.498.579,22	2.359.526,41	1.025.000,00	1.334.526,41

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Fano il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 1.058.899,63 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese (inserire tabella o indicare le modalità di utilizzo).

Il DI. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;

- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020;

Per i minori introiti derivanti dalle agevolazioni sopra riportate sono previsti ristori da parte dello Stato, quantificabili per norma solo per la TOSAP e la COSAP in euro 154.014,74, somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 45.952.67 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);

- 2) somma di euro 36.253.22 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (**articolo 180 del DI 34/2020**);

- 3) somma di euro 154.014,74 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio rileva quanto segue:

- L'FCDE risulta prudentemente invariato rispetto a quanto determinato in sede di salvaguardia degli equilibri del 17/6/2020, pur in presenza di riduzione di entrate;
- La controllata ASET SpA ha approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2019 evidenziando un utile di esercizio di euro 3.551.724
- Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di **euro 111.137,65** così composta:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2019(+) o Disavanzo (-)	Situazione avanzo al 31.12.2019	AVANZO APPLICATO PRIMA DELLA SEGUENTE VARIAZIONE	AVANZO APPLICATO CON LA SEGUENTE VARIAZIONE	SITUAZIONE AVANZO DOPO L'ADOZIONE DEL PRESENTE ATTO
di cui:				
Fondi Accantonati	€.13.373.079,91	€.0,00	€.0,00	€.13.373.079,91
Fondi Vincolati	€.10.999.189,20	€.4.628.447,68	€.98.137,65	€.6.272.603,87
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€.4.313.107,52	€.2.720.797,34	€.13.000,00	€.1.579.310,18
Fondi non vincolati	€.11.765.596,76	€.0,00	€.0,00	€.11.765.596,76
TOTALE	€.40.450.973,39	€.7.349.245,02	€.111.137,65	€.32.990.590,72

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	620.933,72		620.933,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	10.641.866,72		10.641.866,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.349.245,02	111.137,65	7.460.382,67
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.104.765,28	- 1.217.345,21	39.887.420,07
2	Trasferimenti correnti	11.646.965,06	2.155.143,56	13.802.108,62
3	Entrate extratributarie	11.662.658,06	11.415,00	11.674.073,06
4	Entrate in conto capitale	45.764.804,82	- 529.000,00	45.235.804,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00		25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.231.500,00		23.231.500,00
	Totale	158.410.693,22	420.213,35	158.830.906,57
	Totale generale delle entrate	177.022.738,68	531.351,00	177.554.089,68

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	67.246.272,48	896.213,35	68.142.485,83
2	Spese in conto capitale	60.853.966,20	- 364.862,35	60.489.103,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	691.000,00		691.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00		25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.231.500,00		23.231.500,00
	Totale generale delle spese	177.022.738,68	531.351,00	177.554.089,68

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	27.354.275,60		27.354.275,60
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	47.729.926,75	- 1.217.126,21	46.512.800,54
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.065.202,35	2.155.143,56	16.220.345,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	19.589.534,54	11.415,00	19.600.949,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	50.407.583,39	- 529.000,00	49.878.583,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	23.331.575,02	-	23.331.575,02
	Totale	180.123.822,05	420.432,35	180.544.254,40
	Totale generale delle entrate	207.478.097,65	420.432,35	207.898.530,00
1	<i>Spese correnti</i>			-
2	<i>Spese in conto capitale</i>	75.151.061,87	896.213,35	76.047.275,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	57.866.271,52	- 364.862,35	57.501.409,17
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	691.000,00		691.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	25.000.000,00		25.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	24.038.855,55		24.038.855,55
	Totale generale delle spese	182.747.188,94	531.351,00	183.278.539,94
	SALDO DI CASSA	24.730.908,71	- 110.918,65	24.619.990,06

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.936.400,00	-	2.936.400,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.470.600,00	-	43.470.600,00
2	Trasferimenti correnti	10.052.568,72	-	10.052.568,72
3	Entrate extratributarie	13.466.624,06		13.466.624,06
4	Entrate in conto capitale	15.410.500,00	327.000,00	15.737.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.242.000,00	-	23.242.000,00
	Totale	130.642.292,78	327.000,00	130.969.292,78
	Totale generale delle entrate	133.578.692,78	327.000,00	133.905.692,78

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	66.815.192,78	327.000,00	67.142.192,78
2	Spese in conto capitale	17.793.900,00		17.793.900,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	727.600,00		727.600,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00		25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.242.000,00	-	23.242.000,00
	Totale generale delle spese	133.578.692,78	327.000,00	133.905.692,78

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	371.000,00	-	371.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.655.600,00		43.655.600,00
2	Trasferimenti correnti	8.986.696,20		8.986.696,20
3	Entrate extratributarie	13.466.624,06		13.466.624,06
4	Entrate in conto capitale	18.123.500,00	350.000,00	18.473.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.000.000,00	-	25.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.247.250,00	-	23.247.250,00
	Totale	132.479.670,26	350.000,00	132.829.670,26
	Totale generale delle entrate	132.850.670,26	350.000,00	133.200.670,26

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	66.222.420,26		66.222.420,26
2	Spese in conto capitale	17.614.500,00	350.000,00	17.964.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	766.500,00		766.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	25.000.000,00		25.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.247.250,00		23.247.250,00
	Totale generale delle spese	132.850.670,26	350.000,00	133.200.670,26

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	766.157,50
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	2.681.213,35
Avanzo di amministrazione	111.137,65
TOTALE POSITIVI	3.558.508,50
Minori entrate (tipologie)	2.261.000,00
Maggiori spese (programmi)	1.297.508,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	3.558.508,50

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	598.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	598.000,00
Minori entrate (tipologie)	271.000,00
Maggiori spese (programmi)	327.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	598.000,00

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	621.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	621.000,00
Minori entrate (tipologie)	271.000,00
Maggiori spese (programmi)	350.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	621.000,00

L'Organo di Revisione, sulla base della documentazione consegnata e delle informazioni ricevute, 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 al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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			COMPETENZ A 2020	COMPETENZ A 2021	COMPETENZ A 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			7.354.275,60		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		620.933,72	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2-3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		65.363.601,75	66.989.792,78	66.108.920,26
			0,00	0,00	0,00
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	(-)		68.142.485,83	67.142.192,78	66.222.420,26
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità(DL 35/2013 e suc.)	(-)		2.940.000,00	4.536.000,00	4.546.000,00
			0,00	0,00	0,00
			691.000,00	727.600,00	766.500,00
G) Somma finale(G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
			-2.848.950,36	-880.000,00	-880.000,00
ALTRE 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.150.877,55	-	-
			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	(+)		900.000,00	900.000,00	900.000,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		201.927,19	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5.309.505,12	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		10.641.866,72	2.936.400,00	371.000,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		45.235.804,82	15.737.500,00	18.473.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)		900.000,00	900.000,00	900.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
			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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		201.927,19	20.000,00	20.000,00
	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZ A 2020	COMPETENZ A 2021	COMPETENZ A 2022
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in contocapitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	60.489.103,85 2.936.400,00	17.793.900,00 371.000,00	17.964.500,00 1.610.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese 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-U-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				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio- lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
<hr/>				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (U)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.150.877,55		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-2.150.877,55	0,00	0,00

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 fina 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 d 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 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 corrisponden del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del 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 voc 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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondent voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 d unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/7/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza;
- che dagli atti a corredo dell'operazione non risultano segnalati altri debiti fuori bilancio da riconoscere o da ripianare;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione n. 89699 avente ad oggetto "assestamento generale di bilancio 2020/2022 ai sensi degli art.175 comma 8 e art.193 del D.Lgs n.267/2000 approvazione – I.E." .

Letto, confermato, sottoscritto.

Civitanova Marche, 24/7/2020

Rag. Andrea Garbuglia (Presidente);

Rag. Antonio Viventi (componente);

Dott. Luigi Mancinelli (componente)

