



COMUNE DI FANO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 44 del 26/07/2021

Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021/2023

#### PREMESSA

- In data 17/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) aggiornato relativo al periodo 2021/2023;
- In data 18/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato, con Deliberazione n. 32, il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n 3 del 27/01/2021).
- In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato, con Deliberazione n. 80, il rendiconto 2020 (cfr relazione n 19 del 10/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 54.849.815,99 così composto:
  - fondi accantonati per euro 19.389.588,75;
  - fondi vincolati per euro 19.383.029,52;
  - fondi destinati agli investimenti per euro 1.624.508,87;
  - fondi disponibili per euro 14.452.688,85.
- In data 15/7/2021 la Giunta Comunale con delibera n. 208 ha approvato la proposta da sottoporre al Consiglio Comunale avente ad oggetto l'adeguamento delle risultanze del rendiconto 2020 a quanto indicato in sede di certificazione Covid-19.

che il risultato di amministrazione risulta così rideterminato:

- fondi accantonati per euro 19.389.588,75;
- fondi vincolati per euro 18.796.252,08;
- fondi destinati agli investimenti per euro 1.624.508,87;

- fondi disponibili per euro 15.039.466,29.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 376.370,95 (di cui vincolo C2.45 per voucher per 322.716,81 euro; vincolo C2.57 per sanificazione per 49.900,70 euro, vincolo C2.58 per straordinario P.M. per 3.753,44 euro);
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 4.199.254,66 (vincolo C1.15).

L'Ente ha approvato il regolamento per la disciplina della Tari, le tariffe e le riduzioni per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, rispettivamente con Deliberazioni del Consiglio Comunale n. 129 e n. 130 del 29.06.2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 81/2021 - cfr parere n 17 del 09.04.2021;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 84/2021 - cfr parere n 22 del 21.04.2021;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 98/2021 - cfr parere n 26 del 14.05.2021;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 131/2021 - cfr parere n 34 del 22.06.2021;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 43/2021 - cfr parere n 11 del 03.03.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 60/2021 - cfr parere n 14 del 29.03.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 61/2021 - cfr parere n 15 del 30.03.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 103/2021 - cfr parere n 25 del 07.05.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 140/2021 - cfr parere n 32 del 09.06.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 185/2021 - cfr parere n 35 del 23.06.2021;

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, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 45/2021 – no parere – prelevamento fondo riserva;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 86/2021 - no parere – prelevamento fondo riserva;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 162/2021 - no parere – prelevamento fondo riserva;

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 192/2021 - no parere – prelevamento fondo riserva.

La Giunta non ha effettuato alcuna variazione dei soli stanziamenti di cassa ai sensi dell'art.175 comma 5 bis lettera d).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto le seguenti variazioni di sua competenza:

➤ ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L. (variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato):

- Determinazione n. 705 del 31.03.2021;
- Determinazione n. 1117 del 18.05.2021;
- Determinazione n. 1235 del 01.06.2021;
- Determinazione n. 1418 del 24.06.2021;

➤ ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera c), T.U.E.L. (variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate):

- Determinazione n. 391 del 25.02.2021;
- Determinazione n. 642 del 24.03.2021;
- Determinazione n. 951 del 03.05.2021;
- Determinazione n. 967 del 04.03.2021;
- Determinazione n. 981 del 05.05.2021;
- Determinazione n. 1038 del 11.05.2021;
- Determinazione n. 1139 del 19.05.2021;
- Determinazione n. 1419 del 24.06.2021;

➤ ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (Riaccertamento parziale):

- Determinazione n. 358 del 23.02.2021.

L'ente non ha fatto ricorso alle 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.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 37.395.264,95 così composta:

Avanzo di Amm.ne al 31/12/2020	Situazione avanzo al 31.12.2020	Avanzo applicato prima della presente variazione	Avanzo applicato con la presente variazione	Avanzo residuo dopo la presente variazione
di cui:				
Fondi Accantonati	€.19.389.588,75	€.57.900,63	€.0,00	€.19.331.688,12
Fondi Vincolati	€.18.796.252,08	€.12.914.464,5 5	€.0,00	€.5.881.787,53
Fondi destinati agli investimenti	€.1.624.508,87	€.1.435.583,01	€.0,00	€.188.925,86
Fondi liberi	€.15.039.466,29	€.2.879.102,85	€.167.500,00	€.11.992.863,44
<b>TOTALE</b>	<b>€.54.849.815,99</b>	<b>€.17.287.051,04</b>	<b>€.167.500,00</b>	<b>€.37.395.264,95</b>

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.

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)	<b>-€ 4.839.081,00</b>
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	<b>€ 3.088.339,00</b>
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	<b>-€ 911.241,05</b>
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 2.661.983,05</b>

- L'Ente, come già riferito, con delibera di G.C. n. 208 del 15/7/2021 ha approvato la proposta da sottoporre al Consiglio Comunale avente ad oggetto l'adeguamento delle risultanze del rendiconto 2020 a quanto indicato in sede di certificazione Covid-19, come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 16.07.2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la predetta proposta di deliberazione di Giunta Comunale e relativi allegati.

Che successivamente l'Organo di Revisione ha richiesto ulteriore documentazione e/o informazioni necessari per il rilascio del richiesto parere.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a) variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2021-2023 (allegato A);
- b) variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2021-2023 dettagliate per voci di bilancio (Allegato A1);
- c) prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio (Allegato B);
- d) prospetto dimostrativo del rispetto dell'equilibrio delle previsioni di cassa finale presunta (Allegato C);
- e) il prospetto aggiornato del risultato di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021-2023 (Allegato D);
- f) il prospetto dimostrativo dell'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità alla modifica delle previsioni di entrata in conseguenza dalla presente variazione;
- g) i debiti fuori bilancio segnalati;
- h) le richieste dei responsabili degli uffici in ordine agli stanziamenti di entrata e di spesa da assestare.

Il Collegio procede all'esame della 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);

Con nota P.G. 0051228 del 24.06.2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui in ordine all'accertamento delle entrate e all'impegno delle spese.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare di cui all'articolo 194, 1 comma lett. a) del Tuel per euro 87.000,00.

Risultano altresì debiti fuori bilancio per euro 274.929,61 per i quali sono state già reperite le risorse finanziarie con delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 29/04/2021, ma non ancora effettuato il dovuto riconoscimento da parte del Consiglio Comunale stesso. A tal riguardo il Collegio sollecita l'Ente al tempestivo riconoscimento nel rispetto dell'art.194 del Tuel.

L'Organo di Revisione rileva che, con riferimento alla congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, il Responsabile dell'area legale, Dott. Pietro Celani, con propria nota ha confermato l'accantonamento del risultato di amministrazione 2020 di euro 1.000.000,00.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I 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.

L'Ente, alla data odierna, ha verificato i bilanci al 31/12/2020 degli Organismi partecipati ASET S.P.A., A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino I, Fondazione Teatro della Fortuna Fano, A.T.A. Rifiuti n.1 e Società Aeroportuale Fanum Fortunae, regolarmente approvati dai quali si rileva che:

- i risultati di esercizio sono positivi o non sono presenti perdite da ripianare con risorse proprie dell'Ente ;
- che la società Aset S.p.a. ha deliberato la distribuzione di dividendi per l'importo previsto in bilancio.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l'Ente ha effettuato il calcolo nella misura del 100% pervenendo a un FCDE di euro 3.878.780,00, così movimentato:

- FCDE in sede di previsione euro 4.103.230,00.;
- incrementi da variazioni del periodo euro zero;
- riduzione salvaguardia/assestamento euro – 224.450,00;
- totale euro 3.878.780,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende 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, nonché con l'applicazione del risultato di amministrazione da fondi liberi euro 167.500,00, come di seguito specificato.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione da fondi liberi per euro 167.500,00, di cui euro 30.500,00 per potenziamento del sistema informatico comunale – software ed euro 87.000,00 per la copertura di debiti fuori bilancio riferiti alla sentenza emessa dalla Corte di Appello di Ancona di cui alla nota del Dott. Celani prot.n.56919 del 14/07/2021.

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	€ 1.447.799,72	€ -	€ 1.447.799,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 15.050.724,47	€ -	€ 15.050.724,47
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 17.287.051,04	€ 167.500,00	€ 17.454.551,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 39.856.824,44	€ 383.043,57	€ 40.239.868,01
2	Trasferimenti correnti	€ 12.304.913,59	€ 255.071,97	€ 12.559.985,56
3	Entrate extratributarie	€ 14.675.249,23	-€ 563.366,00	€ 14.111.883,23
4	Entrate in conto capitale	€ 41.632.609,80	€ -	€ 41.632.609,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 23.284.000,00	€ 1.500.000,00	€ 24.784.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 151.753.597,06</b>	<b>€ 1.574.749,54</b>	<b>€ 153.328.346,60</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 185.539.172,29</b>	<b>€ 1.742.249,54</b>	<b>€ 187.281.421,83</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 77.095.290,41	€ 129.358,54	€ 77.224.648,95
2	Spese in conto capitale	€ 64.432.281,88	€ 112.891,00	€ 64.545.172,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 727.600,00	€ -	€ 727.600,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 23.284.000,00	€ 1.500.000,00	€ 24.784.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 185.539.172,29</b>	<b>€ 1.742.249,54</b>	<b>€ 187.281.421,83</b>



				BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 35.119.053,67		€ 35.119.053,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 58.136.992,73	€ 383.043,57	€ 58.520.036,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.669.571,79	€ 255.071,97	€ 16.924.643,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 25.163.192,06	-€ 563.366,00	€ 24.599.826,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 48.739.302,62	€ -	€ 48.739.302,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.403.139,28	€ 1.500.000,00	€ 24.903.139,28
	<b>Totale</b>	€ <b>192.112.198,48</b>	€ <b>1.574.749,54</b>	€ <b>193.686.948,02</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ <b>227.231.252,15</b>	€ <b>1.574.749,54</b>	€ <b>228.806.001,69</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 87.332.505,65	€ 329.466,02	€ 87.661.971,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 70.329.627,35	€ 112.891,00	€ 70.442.518,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 727.606,60	€ -	€ 727.606,60
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.169.131,13	€ 1.500.000,00	€ 25.669.131,13
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ <b>202.558.870,73</b>	€ <b>1.942.357,02</b>	€ <b>204.501.227,75</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ <b>24.672.381,42</b>	-€ <b>367.607,48</b>	€ <b>24.304.773,94</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 390.323,50	€ 24.342,52	€ 414.666,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.244.664,73	€ -	€ 4.244.664,73
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 42.900.189,20	€ -	€ 42.900.189,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 10.015.022,87	€ -	€ 10.015.022,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.519.121,51	€ 3.000,00	€ 14.522.121,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 25.149.077,47	€ -	€ 25.149.077,47
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.275.000,00	€ -	€ 23.275.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 135.858.411,05</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 135.861.411,05</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 140.493.399,28</b>	<b>€ 27.342,52</b>	<b>€ 140.520.741,80</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 67.746.557,08	€ 27.342,52	€ 67.773.899,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.705.742,20	€ -	€ 28.705.742,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 766.100,00	€ -	€ 766.100,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.275.000,00	€ -	€ 23.275.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 140.493.399,28</b>	<b>€ 27.342,52</b>	<b>€ 140.520.741,80</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 42.777.273,86	€ -	€ 42.777.273,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 9.644.730,23	€ -	€ 9.644.730,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.623.851,51	€ 3.000,00	€ 14.626.851,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.578.600,00	€ -	€ 10.578.600,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.275.000,00	€ -	€ 23.275.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 120.899.455,60</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 120.902.455,60</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 120.899.455,60</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 120.902.455,60</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 66.927.255,60	€ 3.000,00	€ 66.930.255,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.890.600,00	€ -	€ 9.890.600,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 806.600,00	€ -	€ 806.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 23.275.000,00	€ -	€ 23.275.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 120.899.455,60</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 120.902.455,60</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	€ 607.204,13
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.600.097,11
Avanzo di amministrazione	€ 167.500,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 3.374.801,24</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 1.025.347,57
Maggiori spese (programmi)	€ 2.325.111,15
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 24.342,52
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 3.374.801,24</b>

<b>2022</b>	
FPV entrata	€ 24.342,52
Minori spese (programmi)	€ 302.900,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 330.242,52</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 330.242,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 330.242,52</b>

<b>2023</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 250.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 253.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 253.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 253.000,00</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 01 del 27/01/2021.

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 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		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.019.053,67		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.447.799,72	414.666,02	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.911.736,80	67.437.333,58	67.048.855,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	77.224.648,95	67.773.899,60	66.930.255,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	727.600,00	766.100,00	806.600,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 9.592.712,43</b>	<b>- 688.000,00</b>	<b>- 688.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.929.973,43	-	-
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>	(+)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	37.261,00	12.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		8.524.577,61	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.050.724,47	4.244.664,73	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		41.632.609,80	25.149.077,47	10.578.600,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		700.000,00	700.000,00	700.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		37.261,00	12.000,00	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>64.545.172,88</b>	<b>28.705.742,20</b>	<b>9.890.600,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>64.545.172,88</b>	<b>28.708.308,22</b>	<b>8.890.600,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	2566,02	-1000000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		8.929.973,43		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-		<b>8.929.973,43</b>	<b>2566,02</b>	<b>-1000000,00</b>

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 22/07/2021
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 26.179.642,33	€ 7.916.376,57	€ -	€ 18.263.265,76
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 4.393.885,53	€ 1.687.126,04	€ 1.666,44	€ 2.708.425,93
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 14.216.071,60	€ 5.046.739,22	€ 4.150,39	€ 9.173.482,77
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 8.069.800,59	€ 1.256.112,62	€ -	€ 6.813.687,97
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 52.859.400,05</b>	<b>€ 15.906.354,45</b>	<b>€ 5.816,83</b>	<b>€ 36.958.862,43</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 88.924,25	€ 70.931,19	€ -	€ 17.993,06
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 52.948.324,30</b>	<b>€ 15.977.285,64</b>	<b>€ 5.816,83</b>	<b>€ 36.976.855,49</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica 22/07/2021
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 12.147.714,76	€ 9.956.785,70	€ 4.120,22	€ 2.186.808,84
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 2.591.615,57	€ 1.912.057,78	€ 0,98	€ 679.556,81
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 14.739.330,33</b>	<b>€ 11.868.843,48</b>	<b>€ 4.121,20</b>	<b>€ 2.866.365,65</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.979.707,46	€ 1.204.993,63	€ -	€ 774.713,83
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 16.719.037,79</b>	<b>€ 13.073.837,11</b>	<b>€ 4.121,20</b>	<b>€ 3.641.079,48</b>

L'Organo di Revisione, prende atto che con l'approvazione della proposta in oggetto si considereranno conseguentemente aggiornati il DUP e gli altri strumenti di programmazione allegati allo stesso.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

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 vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 20/7/2021 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 e di quella in conto residui;
- l'esistenza di debiti fuori bilancio per euro 87.000,00 finanziati con l'applicazione del risultato di amministrazione da fondi liberi;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 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 relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

L'Organo di revisione invita in ogni caso l'Ente a monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni e chiede di essere tempestivamente informato riguardo a eventuali situazioni di criticità.

Si invita altresì l'Ente:

- a sollecitare agli organismi partecipati l'invio dei bilanci chiusi al 31/12/2020;
- a trasmettere alla Corte dei Conti della Regione Marche ai sensi dell'art. 23, comma 5, della L. 289/2002 le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento dei debiti fuori bilancio di cui si è riferito nel presente parere.



Letto, confermato, sottoscritto.

Civitanova Marche, li 26/07/2021

Il Collegio dei Revisori

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli



