

COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n° 41
del 10 Luglio 2023

Il giorno 18 del mese di Luglio dell'anno 2023, i sottoscritti:

Dott. Alessandro Stelluti, presidente;

Dott. Ivano Cangini, componente;

Dott. Gianluca Natale, componente;

previa consultazione informatica, hanno esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 2023/3201 del 17/07/2023, avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025".

Il Collegio,

PREMESSO

- che con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 01/02/2023 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 01/02/2023 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 chiuso con un risultato di amministrazione di Euro 41.677.299,09 così composto:

	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 41.677.299,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 25.520.747,10
Parte vincolata (C)	€ 9.767.706,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.757.176,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.631.668,98

- che dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera Consiglio Comunale n. 45 del 31/05/2023 (verbale organo di revisione n. 32 del 19/05/2023);
- atto Giunta Comunale n. 69 del 28/03/2023 – variazione d'urgenza (verbale organo di revisione n. 23 del 28/03/2023);
- atto Giunta Comunale n. 146 del 27/06/2023 – variazione d'urgenza (verbale organo di revisione n. 34 del 26/06/2023);

PRESO ATTO

- che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- Variazione di bilancio
- Prospetto degli equilibri
- Quadro generale riassuntivo

VISTO

- che con nota n. 2023/362670 del 19/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area le seguenti informazioni:

- Esistenza di situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- Esistenza di debiti fuori bilancio;
- Verifica di tutte le voci di entrate e di spesa sulla base dell'andamento della gestione e evidenza delle eventuali conseguenti variazioni;
- Verifica dell'andamento dei lavori pubblici ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

- che i vari Responsabili di Area:

- non hanno segnalato debiti fuori bilancio;
- non hanno segnalato la presenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio
- hanno segnalato il corretto svolgimento del cronoprogramma dei lavori pubblici;
- hanno segnalato la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

CONSIDERATO

- che con l'operazione di assestamento, nel rispetto dell'art. 187 del TUEL, si intendono applicare al vigente bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025, annualità 2023, le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione del Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2022:

	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE
AVANZO ACCANTONATO	283.106,16	0,00	283.106,16
AVANZO VINCOLATO	500.477,09	681.700,40	1.182.177,49
AVANZO DESTINATO	0,00	356.415,24	356.415,24
AVANZO LIBERO	1.713.471,75	974.699,60	2.688.171,35
	2.497.055,00	2.012.815,24	4.509.870,24

RITENUTO

- che con la variazione di assestamento generale, gli stanziamenti previsti per gli anni 2023, 2024 e 2025 nel bilancio di previsione finanziario triennale 2023/2025, evidenziati nell'allegato 1 dell'odierna proposta, garantiscono a livello previsionale gli equilibri di bilancio alla chiusura dell'esercizio 2023;

RILEVATO

- che non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

- che con la variazione apportata in bilancio sono assicurati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL, come analiticamente indicato nell'allegato 2;

- 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;

- che con riferimento alla gestione dei residui, la situazione attuale è la seguente:

ENTRATE					SPESE				
Titolo	Residui al 01.01	Riscossi	Da riscuotere	% riscossione	Titolo	Residui al 01.01	Pagati	Da pagare	% pagamenti
I – Entrate tributarie	22.763.670,14	5.351.316,12	17.412.354,02	24%	I – Spese correnti	18.969.069,42	13.459.814,26	5.509.255,16	71%
II – Trasferimenti correnti	7.306.943,97	589.921,83	6.717.022,14	8%					
III – Entrate extra tributarie	7.876.624,42	1.612.312,66	6.264.311,76	20%					
IV – Entrate in conto capitale	2.374.512,12	597.817,26	1.776.694,86	25%	II – Spese in conto capitale	2.099.040,33	1.446.172,24	652.868,09	69%
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.392.522,20	307.491,12	1.085.031,08	22%	III – Spese per incremento di attività finanziarie	33.564,15	33.564,15	0,00	100%
VI – Accensione di mutui	10.000,00	0,00	10.000,00	0%	IV – Rimborso di prestiti	455.714,79	377.836,81	77.877,98	83%
VII – Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0%	V – Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0%
IX – Entrate per servizi conto terzi	1.551.134,05	21.153,16	1.529.980,89	1%	VII – Spese per servizi c/terzi	3.887.779,09	1.262.904,68	2.624.874,41	32%
TOTALE	43.275.406,90	8.480.012,15	34.795.394,75	20%	TOTALE	25.445.167,78	16.580.292,14	8.864.875,64	65%

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025, così come modificate con la variazione di assestamento di bilancio generale, riportano, per gli esercizi 2023/2025, le risultanze finali di cui all'Allegato 3;

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2023/2025, così come modificate con la predetta variazione di assestamento generale di bilancio, garantiscono a livello previsionale:

- gli equilibri di parte corrente e gli equilibri di parte capitale, così come stabilito dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, di cui all'Allegato 2;
- per il solo anno 2023, un fondo di cassa finale non negativo, così come stabilito dall'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000:

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2023	32.144.510,97
Entrate di cassa previste 2023	174.731.929,87
Uscite di cassa previste 2023	-196.666.105,48
Fondo di cassa finale previsto 2023	10.210.335,36

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo;

VISTI

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) e l'art. 175 comma 8 (variazione di assestamento generale) del D.Lgs 267/2000;
- il punto 4.2 lett. g) dell'Allegato 4/1 D.Lgs n. 118/2011;
- il parere di regolarità tecnica e contabile, nonché l'attestazione di copertura finanziaria del responsabile dell'Area Finanza/Tributi/Economato;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri sia in conto competenza che in conto residui, nonché in merito alla variazione di bilancio di previsione proposta;

RACCOMANDA

- di monitorare ed adottare provvedimenti idonei al contenimento delle spese correnti;
- di proseguire nell'attività di monitoraggio dell'andamento delle riscossioni;
- di monitorare la tempestività di pagamento dei fornitori
- di monitorare costantemente l'andamento del contenzioso

Senigallia, li 18/07/2023

Dott. Alessandro Stelluti - Presidente

Dott. Ivano Cangini - Componente

Dott. Gianluca Natale - Componente

