

**COMUNE DI SENIGALLIA**  
Provincia di Ancona  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n°89**  
**del 18 Luglio 2024**

Il giorno 18 del mese di Luglio dell'anno 2024, 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. 2024/3566 del 15/07/2024, avente ad oggetto “Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026”.

Il Collegio,

**PREMESSO**

- che con delibera di Consiglio Comunale n. 112 del 28/12/2023 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;

- che con delibera di Giunta Comunale n. 113 del 28/12/2023 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026;

- che con delibera di Giunta Comunale n. 36 del 30/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 chiuso con un risultato di amministrazione di Euro 48.834.543,96 così composto:

	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 48.834.543,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 24.545.111,75
Parte vincolata (C)	€ 14.114.091,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 819.371,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.355.969,04

Richiamati altresì gli atti di variazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026 ad oggi adottati dal CC e della GC e dai Responsabili di Servizi, ciascuno per la propria competenza attribuitagli dalla legge.

#### 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 prot. n. 2024/33621 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 2024/2026, annualità 2024, le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione del Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2023:

	<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>TOTALE</b>
AVANZO VINCOLATO	208.400,00	700.000,00	<b>908.400,00</b>
AVANZO ACCANTONATO	253.446,05	0.00	<b>253.446,05</b>
AVANZO DESTINATO	0,00	0.00	<b>0.00</b>
AVANZO LIBERO	921.002,33	-178.373,86	<b>742.628,47</b>
<b>TOTALI</b>	<b>1.382.848,38</b>	<b>521.626,14</b>	<b>1.904.474,52</b>

## RITENUTO

- che lo schema del nuovo regolamento risponde alle esigenze di adeguamento all'ordinamento amministrativo e contabile degli Enti Locali di cui al D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché alle mutate esigenze organizzative e gestionali dell'Ente oltre che a rispettare il nuovo quadro normativo che presiede l'acquisizione di beni e servizi e la gestione delle spese di non rilevante ammontare;

- che con la variazione di assestamento generale, gli stanziamenti previsti per gli anni 2024, 2025 e 2026 nel bilancio di previsione finanziario triennale 2024/2026, 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	22.530.595,49	6.072.203,67	16.458.391,82	27%	I - Spese correnti	15.483.419,07	10.209.114,95	5.274.304,12	66%
II - Trasferimenti correnti	4.341.651,89	364.551,06	3.977.100,83	8%					
III - Entrate extra tributarie	9.443.454,33	3.600.430,74	5.843.023,59	38%					
IV - Entrate in conto capitale	3.401.778,10	827.128,69	2.574.649,41	24%	II - Spese in conto capitale	3.245.308,79	2.548.251,74	697.057,05	79%
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	931.192,23	505.845,05	425.347,18	54%	III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
VI - Accensione di mutui	10.000,00	0,00	10.000,00	0%	IV - Rimborso di prestiti	182.871,32	37.787,43	145.083,89	21%
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	1.708.840,96	26.202,85	1.682.638,11	2%	VII - Spese per servizi c/terzi	3.725.250,41	2.135.573,94	1.589.676,47	57%
<b>TOTALE</b>	<b>42.367.513,00</b>	<b>11.396.362,06</b>	<b>30.971.150,94</b>	<b>27%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>22.636.849,59</b>	<b>14.930.728,06</b>	<b>7.706.121,53</b>	<b>66%</b>

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026, così come modificate con la variazione di assestamento di bilancio generale, riportano, per gli esercizi 2024/2026, le risultanze finali di cui all'Allegato 3;

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2024/2026, 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 2024, 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 01.01.2024	40.623.650,61
Entrate di cassa previste 2024	181.850.771,71
Uscite di cassa previste 2024	184.613.842,33
<b>Fondo di cassa finale previsto 2024</b>	<b>37.860.579,99</b>

### 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 garantivo attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026 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 18/07/2024

Dott. Alessandro Stelluti - Presidente

Dott. Ivano Cangini - Componente

Dott. Gianluca Natale - Componente

