

COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n°133
del 26 Maggio 2025

Il giorno 26 del mese di Maggio dell'anno 2025, 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. 2025/2481 del 20/05/2025, avente ad oggetto “Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027 e variazione di assestamento generale di bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027”.

Il Collegio,

PREMESSO

- che con delibera di Consiglio Comunale n. 123 del 30/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 124 del 30/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 22 del 30/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 chiuso con un risultato di amministrazione di Euro 47.979.031,96 così composto:

	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 48.834.543,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 24.269.931,27
Parte vincolata (C)	€ 16.351.595,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 572.752,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.424.752,07

Richiamati altresì gli atti di variazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027 ad oggi adottati dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Comunale 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

VISTA

- la comunicazione con cui 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;

TENUTO CONTO

- che i vari Responsabili di Area:

- 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;
- hanno segnalato debiti fuori bilancio per Euro 24.179,16 riferito all'Area 11 – Ambiente, Porto, Demanio Marittimo e Verde Pubblico, derivante da sentenze esecutive;

- che all'Ufficio Ragioneria e Bilancio sono pervenute da parte delle varie aree comunali, richieste di variazione di taluni stanziamenti di entrata e di

spesa, sia relative alla parte corrente che alla parte in conto capitale del bilancio, al fine di rendere gli stessi più funzionali alle esigenze gestionali dell'Ente, analiticamente indicate nella proposta in oggetto;

CONSIDERATO

- che, a fronte di tali richieste, con l'operazione di assestamento, nel rispetto dell'art. 187 del TUEL, si intendono applicare al vigente bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027, annualità 2025, le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione del Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2024:

	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE
AVANZO VINCOLATO	1.313.953,37	1.152.000,00	2.465.953,37
AVANZO ACCANTONATO	533.554,42	4.000,00	537.554,42
AVANZO DESTINATO	0,00	337.103,00	337.103,00
AVANZO LIBERO	2.914.093,48	830.490,00	3.844.583,48
TOTALI	4.761.601,27	2.423.593,00	7.185.194,27

RILEVATO

- che l'applicazione di tali quote del risultato di amministrazione, garantisce a livello previsionale il mantenimento degli equilibri della gestione di competenza e di cassa;

- che, come indicato nell'Allegato 1 all'odierna proposta, le risultanze finali della variazione di assestamento generale al bilancio di previsione necessaria ad adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, sono le seguenti:

ANNO 2025

ENTRATA		Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 9.224.965,76
	CA	€ 2.039.771,49
Variazioni in diminuzione	CO	€ 253,16
	CA	€ 253,16
SPESA		Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 9.752.309,84
	CA	€ 9.776.597,92
Variazioni in diminuzione	CO	€ 527.597,24
	CA	€ 287.031,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00
	CA	€ -7.450.048,59

ANNO 2026

ENTRATA	Importo
Variazioni in aumento	€ 793.516,00
Variazioni in diminuzione	€ 141.413,99
SPESA	Importo
Variazioni in aumento	€ 973.245,79
Variazioni in diminuzione	€ 321.143,78
TOTALE A PAREGGIO	€ 0,00

ANNO 2027

ENTRATA	Importo
Variazioni in aumento	€ 509.036,00
Variazioni in diminuzione	€ 141.413,99
SPESA	Importo
Variazioni in aumento	€ 698.116,15
Variazioni in diminuzione	€ 330.494,14
TOTALE A PAREGGIO	€ 0,00

- che con la variazione in questione si procede all'adeguamento delle percentuali e degli stanziamenti del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità del Bilancio di Previsone 2025/2027, come analiticamente indicato nella proposta in oggetto;

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

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

ENTRATE					SPESE				
Titolo	Residui al 01.01	Riscossi	Maggiori accertamenti o insussistenze	% riscossione	Titolo	Residui al 01.01	Pagati	Economie o Insussistenze	% pagamenti
I – Entrate tributarie	20.766.027,60	2.991.203,71	407.542,45	14%	I – Spese correnti	13.216.245,03	9.251.409,07	-8.141,28	70%
II – Trasferimenti correnti	3.924.606,07	216.789,03	-579,69	6%				0	
III – Entrate extra tributarie	8.370.567,85	3.202.666,03	238.630,04	38%					
IV – Entrate in conto capitale	7.398.967,32	2.095.400,52	-223,01	28%	II – Spese in conto capitale	6.724.072,81	3.955.376,96		7%
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.557.826,88	65.776,03	0,00	4%	III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	300%
VI – Accensione di mutui	0,00	0,00	0,00	0%	IV – Rimborsio di prestiti	516.984,28	452.891,36	-64.092,92	300%
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	1.764.825,92	14.036,33	66,22	1%	VII – Spese per servizi c/terzi	3.265.262,89	1.551.394,84		64%
TOTALE	43.782.821,64	8.585.871,65	645.436,01	19%	TOTALE	23.722.565,01	15.211.072,23	-72.234,20	64%

VERIFICATO

- che l'andamento della gestione di cassa in termini di incassi e pagamenti effettuati nell'anno 2025 in conto competenza e in conto residui risulta in equilibrio, tenuto conto del fondo di cassa iniziale e del presunto fondo di cassa finale al 31.12.2025 che risulta non negativo, considerato inoltre che non risultano utilizzati importi a titolo di anticipazione di tesoreria e che risulta stanziato e disponibile, per l'anno 2025, un fondo riserva di cassa di Euro 235.000,00;

- che sulla base di quanto previsto dall'art. 187 comma 3 bis del D.Lgs n. 267/2000, in relazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'Ente non si trova nelle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 di tale decreto;

DATO ATTO

- che alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, nonché della variazione di assestamento generale di bilancio di cui all'Allegato 1 dell'odierna proposta, permane una situazione di equilibrio del Bilancio di Previsione 2025/2027 tale da garantire il pareggio economico finanziario, che dovrà essere costantemente monitorato nel corso dell'esercizio;

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027, così come modificate con la variazione di assestamento di bilancio generale, riportano, per gli esercizi 2025/2027, le risultanze finali di cui all'Allegato 3;

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel bilancio di previsione finanziario armonizzato 2025/2027, 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 alla proposta in oggetto;
- per il solo anno 2025, 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 01.01.2025	37.758.613,22
Entrate di cassa previste 2025	187.604.146,36
Uscite di cassa previste 2025	188.758.766,89
Fondo di cassa finale previsto 2025	36.603.992,69

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;

- l'art. 77 comma 1 del vigente Regolamento di Contabilità;

- 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 26/05/2025

Dott. Alessandro Stelluti - Presidente



Dott. Ivano Cangini – Componente



Dott. Gianluca Natale – Componente

