



# Comune di Fabriano

(Provincia di Ancona)

Organo di revisione economico e finanziaria

Verbale n. 30 del 26 luglio 2022

OGGETTO:	<b>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 14 luglio 2022 avente ad oggetto <i>“Assestamento generale di bilancio pluriennale 2022-2024 ai sensi dell’art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 bilancio pluriennale 2022-2024”</i> ai sensi dell’art. 239 comma 1 lett. b) n. 2.</b>
----------	---

L'anno duemilaventidue, del mese luglio addì 26, alle ore 15.00 in collegamento su piattaforma Meet, si riunisce previa regolare convocazione l'Organo di revisione economico e finanziario dell'Ente nelle persone dei sigg.ri:

- dott. Gilberto Chiodi – presidente
- dott. Renzo Cuini – componente
- dott. Graziano Piccioni – componente

L'Organo di revisione, preliminarmente dà conto che ha ricevuto pec in data 12 luglio 2022 con richiesta di parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 dell'11 luglio 2022 avente ad oggetto *“Assestamento generale di bilancio pluriennale 2022-2024 ai sensi dell’art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell’art. 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 bilancio pluriennale 2022-2024”*. Successivamente, per le vie brevi, l'Ente comunica la necessità di apportare una modesta variazione al testo della proposta di deliberazione e pertanto con pec del 14 luglio 2022 invia il nuovo testo della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 14 luglio 2022 avente pari oggetto. L'Organo di revisione ai sensi di quanto contenuto nel regolamento di contabilità comunica all'Ente, per le vie brevi, in data 20 luglio 2022 la necessità di avere anche la proposta di deliberazione relativa al Piano dei Lavori Pubblici così come richiamato in sede di dispositivo della proposta in esame al fine di formulare un adeguato parere.

#### Premesso che:

- in data 19 aprile 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 l'Ente ha approvato il DUP 2022-2024;
- in data 19 aprile 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 l'Ente ha approvato il bilancio di previsione pluriennale 2022-2024;
- in data 26 aprile 2022 con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 l'Ente ha approvato il PEGeP per il triennio 2022-2024;
- in data 6 giugno 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 l'Ente ha approvato il rendiconto 2021 con un risultato di amministrazione di euro 30.761.326,46 così composto:

Descrizione	Importo
Parte accantonata	11.386.804,20
Parte vincolata	10.763.397,96
Parte destinata agli investimenti	1.693.576,71
Parte disponibile	6.917.547,59
<b>Totale Risultato di amministrazione</b>	<b>30.761.326,46</b>

- che sono intervenute le seguenti variazioni di bilancio:

Descrizione	Data	N.
Deliberazione di Consiglio Comunale	30/05/2022	40
Descrizione	Data	N.
Deliberazione di G.C. art. 175 c. 2	31/05/2022	116
Deliberazione di G.C. art. 175 c. 5bis	12/05/2022	95
Descrizione	Data	N.
Determina Dirigenziale	11/07/2022	439
Determina Dirigenziale	06/07/2022	431
Determina Dirigenziale	06/05/2022	260
Determina Dirigenziale	04/05/2022	238

#### Richiamato:

- l'art. 175 comma 8 Tuel "8. 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";
- l'art. 193 comma 1 Tuel "1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 61. 2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente: a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui; b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione in esame sono contenuti ed allegati i seguenti documenti:

- dichiarazione di insussistenza ed esistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata da:
  - Dirigente Settore Bilancio;
  - Dirigente Settore Servizi Cittadino;
  - Segretario Generale responsabile dell'Avvocatura Comunale, Contratti, Segreteria ed Affari Generali (con evidenza della notifica della Sentenza n. 743/2022 che condanna l'Ente per la quale, gli Uffici sono in fase di verifica di riconoscimento ex

*art. 194 Tuel. Si raccomanda – in questa sede – il tempestivo espletamento della procedura amministrativa ai fini della integrazione dei requisiti di legge e della determinazione dell'ammontare);*

- Dirigente del Settore Polizia Municipale;
  - Dirigente del Settore Governo del Territorio *(con formale comunicazione dell'esistenza di un debito fuori bilancio per euro 238,28 in ragione della notifica della cartella di pagamento n. 032022003049135000 dell'Ager. Si raccomanda l'invio della proposta di deliberazione ai fini degli adempimenti previsti dal Tuel, anche in aderenza al punto n. 7 del dispositivo alla proposta in esame);*
  - Dirigente del Settore Risorse Comunali-Patrimonio, Servizi Cimiteriali e servizi Demografici e Statistici;
- dichiarazione di verifica di adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità al bilancio di previsione 2022-2024 – annualità 2022;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
  - il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2022 con una disponibilità di euro 18.301.032,36 (al lordo delle riconciliazione dei rispettivi sospesi e partite viaggianti);
  - l'aggiornamento del Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024 la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici, pervenuta in data 26 luglio 2022.

L'Organo di Revisione, 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).

I Dirigenti di Area e le P.O. 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di spesa:

- la somma di euro 41.500,00 al cap. 0105103/0105.13.333;
- la somma di euro 149.090,00 al cap. 1005103/1005.13.341 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR e al PNC.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere n. 2 del 15 marzo 2022 sul Fabbisogno di Personale 2022/2024.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione dà atto che l'importo del FCDE indicato nella missione 20, programma 2 ammonta ad euro 1.895.000.

Inoltre in merito ai fondi precisa che al conto S/2003103/2003.19.993 "Fondo spese indennità fine mandato" si è prevista una variazione di euro 4.000,00 con un ammontare assestato del fondo per



l'annualità 2022 pari ad euro 4.000,00. Nel corso degli esercizi 2023 e 2024 l'accantonamento risulta pari rispettivamente ad euro 4.500,00 e 5.000,00.

Il fondo riserva di cassa iscritto al conto S/2001110/2001.19.995 ha una variazione di euro 99.000,00 per un importo complessivo assestato pari ad euro 4.759.223,51.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente intende applicare una quota di avanzo di amministrazione libero di euro 10.000,00 per l'acquisto di mobili ed arredi come indicato nel conto S/0105202/0105.22.221 rubricato "Acquisto mobili ed arredi edifici comunali". L'Oref, come sopra riportato, dà atto che l'Ente non si trova in anticipazione di tesoreria avendo un saldo positivo.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, così riepilogate:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 480.270,64	€ -	€ 480.270,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.727.485,66	€ -	€ 1.727.485,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 339.776,49	€ 10.000,00	€ 349.776,49
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.380.300,00	-€ 298.000,00	€ 18.082.300,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.875.113,33	€ 686.450,00	€ 4.561.563,33
3	Entrate extratributarie	€ 4.514.187,40	-€ 205.000,00	€ 4.309.187,40
4	Entrate in conto capitale	€ 8.368.500,00	€ 2.690.000,00	€ 11.058.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 85.500,00	€ -	€ 85.500,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.251.000,00	€ -	€ 7.251.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 43.474.600,73</b>	<b>€ 2.873.450,00</b>	<b>€ 46.348.050,73</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 46.022.133,52</b>	<b>€ 2.883.450,00</b>	<b>€ 48.905.583,52</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 26.770.362,86	€ 810.000,00	€ 27.580.362,86
2	Spese in conto capitale	€ 10.179.270,66	€ 2.693.450,00	€ 12.872.720,66
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 821.500,00	-€ 620.000,00	€ 201.500,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.251.000,00	€ -	€ 7.251.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 46.022.133,52</b>	<b>€ 2.883.450,00</b>	<b>€ 48.905.583,52</b>

La situazione di cassa mostra quanto segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	Saldo iniziale di cassa	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 16.958.808,53		€ 16.958.808,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ 9.238.684,91	€ 9.238.684,91
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ -	€ 1.180.486,96	€ 1.180.486,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ -	€ 1.582.325,72	€ 1.582.325,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ -	€ 737.611,42	€ 737.611,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 85.158,00	€ 85.158,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ 1.321.986,04	€ 1.321.986,04
	<b>Totale</b>	€ -	€ 14.146.253,05	€ 14.146.253,05
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 16.958.808,53	€ 14.146.253,05	€ 31.105.061,58
1	<i>Spese correnti</i>	€ -	€ 12.096.810,46	€ 12.096.810,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ -	€ 497.693,25	€ 497.693,25
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ 99.796,48	€ 99.796,48
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ 1.354.286,70	€ 1.354.286,70
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ -	€ 14.048.586,89	€ 14.048.586,89
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 16.958.808,53	€ 97.666,16	€ 17.056.474,69

(\* la differenza dei saldi di cassa deriva dalle date diverse stampa dei prospetti)

Per quanto riguarda il 2023 l'Ente intende procedere alle seguenti variazioni:

<b>Descrizione 2023</b>	<b>Importo</b>
FPV in entrata parte corrente	547.900,00
FPV in entrata parte capitale	2.339.600,00
<b>Totale</b>	<b>2.887.500,00</b>
Maggiori spese di parte corrente	1.722.000,00
Minori spese di parte corrente	9.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.712.500,00</b>
<b>FPV 2024</b>	<b>1.175.000,00</b>

che movimentano il FPV nel seguente modo:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Trasf. Stato PNRR Pago PA	64.000,00
Trasf. Stato PNRR AppIO	31.400,00
Trasf. Stato PNRR Spid CIE	9.000,00
Trasf. Stato - PNRR - Cloud	202.500,00
Trasf. Stato - PNRR - servizi web	241.000,00
<b>Totale</b>	<b>547.900,00</b>
PNRR - riq. PIE 26 settembre 1997 - comp. Edificio comunale	549.500,00
PNRR - Teatro presso Vivarelli e percorso carrabile	198.100,00
Adeguamento sismico scuola Mazzini	1.592.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.339.600,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.887.500,00</b>

Per quanto riguarda invece l'esercizio 2024 la previsione di movimentazione del FPV risulta essere la seguente:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Trasf. Stato - PNRR - Cloud	52.500,00
Trasf. Stato - PNRR - servizi web	91.000,00
<b>Totale</b>	<b>143.500,00</b>
PNRR - riq. PIE 26 settembre 1997 - comp. Edificio comunale	235.500,00
Adeguamento sismico scuola Mazzini	796.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.031.500,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.175.000,00</b>

che determina la seguente variazione per l'esercizio 2024:

<b>Descrizione 2024</b>	<b>Importo</b>
FPV in entrata parte corrente	143.500,00
FPV in entrata parte capitale	1.031.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.175.000,00</b>
Maggiori spese di parte corrente	1.185.000,00
Minori spese di parte corrente	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.175.000,00</b>

con una previsione assestata triennale così composta:

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	Iniziale Assestato	14.354.808,53 0,00				Disavanzo di amministrazione	Iniziale Assestato		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Iniziale Assestato		0,00 139.776,49	0,00 0,00	0,00 0,00						
Fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato		2.207.156,30 2.207.756,30	5.098.300,00 5.098.300,00	3.427.400,00 2.427.400,00						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Iniziale Assestato	39.385.734,61 27.097.360,39	38.140.500,00 38.380.300,00	17.735.500,00 17.635.500,00	17.623.500,00 17.523.500,00	Titolo 1 Spese correnti	Iniziale Assestato	34.776.083,10 35.078.439,93	35.459.393,04 26.770.342,86	23.565.200,40 23.465.200,40	23.335.000,40 23.235.000,40
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Iniziale Assestato	4.782.138,61 4.802.525,42	3.813.780,00 3.875.123,33	2.890.900,00 2.890.900,00	2.878.900,00 2.878.900,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Iniziale Assestato	7.274.081,67 6.711.589,35	4.494.587,40 4.514.187,40	4.446.850,40 4.446.850,40	4.430.150,40 4.430.150,40	Titolo 2 Spese in conto capitale	Iniziale Assestato	7.447.301,86 5.509.152,76	9.161.274,66 10.179.270,66	5.509.250,00 5.509.250,00	2.775.450,00 2.775.450,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Iniziale Assestato	11.725.642,30 11.812.119,73	7.964.500,00 8.348.500,00	472.500,00 472.500,00	410.000,00 410.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	5.599.300,00 5.599.300,00	2.427.400,00 2.427.400,00	0,00 0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Iniziale Assestato	85.500,00 85.500,00	85.500,00 85.500,00	85.500,00 85.500,00	85.500,00 85.500,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	Iniziale Assestato	53.253.097,19 50.529.104,89	34.502.887,40 35.223.620,73	25.631.250,40 25.531.250,40	25.438.050,40 25.328.050,40	Totale spese finali.....	Iniziale Assestato	42.463.284,96 40.587.792,69	35.340.423,70 36.919.433,52	29.074.050,40 28.974.050,40	26.110.450,40 26.010.450,40
Titolo 6 Accensioni di prestiti	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Iniziale Assestato	1.470.000,00 821.900,00	1.470.000,00 821.900,00	1.655.500,00 1.655.500,00	1.745.000,00 1.745.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Iniziale Assestato	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	Iniziale Assestato	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00
Titolo 8 Entrate per conto di terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	7.321.431,28 7.294.716,36	7.251.000,00 7.251.000,00	7.251.000,00 7.251.000,00	7.251.000,00 7.251.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	7.429.005,31 7.962.090,30	7.251.000,00 7.251.000,00	7.251.000,00 7.251.000,00	7.251.000,00 7.251.000,00
Totale titoli	Iniziale Assestato	41.974.728,47 38.783.821,25	42.753.867,40 43.474.608,73	33.882.250,40 33.782.250,40	33.679.050,40 33.579.050,40	Totale titoli	Iniziale Assestato	52.762.290,27 49.971.383,05	44.861.423,70 46.022.133,52	34.340.550,40 34.886.550,40	34.106.450,40 34.006.450,40

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESA		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	Iniziale Assestato	79.533.537,00 58.783.921,25	44.961.633,70 46.022.133,52	36.980.550,40 36.880.550,40	36.106.450,40 36.006.450,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	Iniziale Assestato	52.762.290,27 49.971.383,05	44.961.423,70 46.022.133,52	34.340.550,40 34.886.550,40	34.106.450,40 34.006.450,40
Fondo di cassa finale presunto	Iniziale Assestato	25.772.246,73 9.612.436,20									

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 aggiornato 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:



BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
Fonte di cassa/affinzo dell'operazione		2022	2023	2024
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(*)	15.958.908,53		
A/A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	480.270,84	647.900,00	143.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.01 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(*)	29.953.950,73	24.873.250,40	24.832.560,40
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	27.590.302,90	24.013.100,40	23.378.500,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	547.500,00	143.500,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.095.000,00	1.636.000,00	1.669.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		201.600,00	1.656.500,00	1.745.000,00
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		248.641,48	147.480,00	147.480,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	339.776,49		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	178.500,00	178.500,00	178.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.560,00	29.550,00	29.550,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>	<b>D=G+H+I+L+M</b>	<b>133.685,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.600,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(*)	10.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.727.485,66	7.437.900,00	3.458.900,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.144.000,00	558.000,00	495.500,00
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	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	178.500,00	178.500,00	178.500,00
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	(*)	30.560,00	29.550,00	29.550,00
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	(-)	12.873.720,68	7.848.450,00	3.806.950,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.437.900,00	3.458.900,00	
R) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-G-I-S1-S2-T-L-M-U+V+E</b>	<b>133.685,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.600,00</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 = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>				
Equilibrio di parte corrente (C)		133.685,00	1.500,00	1.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	339.776,49		
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		208.081,49	1.500,00	1.600,00

Per quanto riguarda gli equilibri l'Ente prevede:

Descrizione	2022	2023	2024
Contributi per attività estrattiva - 4054	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Oneri di urbanizzazione - 4053	170.000,00	170.000,00	170.000,00
<b>Totale</b>	<b>178.500,00</b>	<b>178.500,00</b>	<b>178.500,00</b>

come contenuto in sede di bilancio di previsione 2022-2024.

Allo stato l'ammontare accertato dei:

- contributi per attività estrattiva è pari a 30.000,00 (cap. 04054.000.0) ancora non riscosso;
- oneri di urbanizzazione è pari a 250.000,00 di cui riscosso euro 147.420,15.

Si invita a monitorare costantemente gli incassi previsti in ragione anche della destinazione dell'entrata a copertura degli equilibri di parte corrente.

Per quanto riguarda la gestione della competenza è possibile elaborare la seguente situazione:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	%
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 7.452.601,35	€ 7.030.968,91	94,34%
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 1.554.339,06	€ 894.025,53	57,52%
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 2.017.602,38	€ 1.207.456,29	59,85%
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 675.606,55	€ 555.076,23	82,16%
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 85.158,00	€ 85.158,00	100,00%
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 11.785.307,34</b>	<b>€ 9.772.684,96</b>	<b>82,92%</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 1.315.518,69	€ 1.315.457,59	99,995%
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 13.100.826,03</b>	<b>€ 11.088.142,55</b>	<b>84,64%</b>

  

Descrizione	Impegni	Pagamenti c/competenza	%
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	16.359.267,86	7.690.738,31	47,01%
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	2.015.182,28	65.091,72	3,23%
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	#DIV/0!
<b>Totale spese finali</b>	<b>18.374.450,14</b>	<b>7.755.830,03</b>	<b>42,21%</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	99.796,48	99.796,48	100,00%
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	#DIV/0!
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.200.481,45	1.132.848,96	94,37%
<b>Totale titoli</b>	<b>19.674.728,07</b>	<b>8.988.475,47</b>	<b>45,69%</b>

Dall'esame delle risultanze della tabella si può rilevare una attività di riscossione in c/competenza pari all'84,64%, con punte di riscossione sino alla misura del 94,34% per le entrate correnti.

Dal lato delle uscite i pagamenti si attestano al 45,69%. Si invita l'Ente a procedere ai pagamenti in conformità alle vigenti disposizioni normative ed agli impegni contrattuali assunti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Descrizione	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 11.013.506,18	€ 2.207.716,00	€ -	€ 8.805.790,18
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 927.422,09	€ 286.461,43	€ -	€ 640.960,66
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 2.197.401,95	€ 374.869,43	-€ 2.982,46	€ 1.819.550,06
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 8.561.919,73	€ 182.535,19	€ -	€ 8.379.384,54
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 22.700.249,95</b>	<b>€ 3.051.582,05</b>	<b>-€ 2.982,46</b>	<b>-€ 3.054.564,51</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>	€ 7.693,47	€ 6.528,45	€ -	€ 1.165,02
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 22.707.943,42</b>	<b>€ 3.058.110,50</b>	<b>-€ 2.982,46</b>	<b>€ 19.646.850,46</b>

Descrizione	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	5.903.541,44	4.406.072,15	147.668,99	1.349.800,30
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	480.182,10	432.601,53	1.884,38	45.696,19
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>6.383.723,54</b>	<b>4.838.673,68</b>	<b>149.553,37</b>	<b>1.395.496,49</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	313.945,65	221.437,74	-	92.507,91
<b>Totale titoli</b>	<b>6.697.669,19</b>	<b>5.060.111,42</b>	<b>149.553,37</b>	<b>1.488.004,40</b>

Per quanto riguarda invece la riscossione in conto residui si deve registrare una percentuale particolarmente modesta che si attesta al 13,47%. Si raccomanda, come già contenuto in sede di parere al rendiconto 2021, di adottare una concreta azione di riscossione.

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.



L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che l'Ente dichiara 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. Si precisa inoltre che dal lato della spesa l'Ente provvede alla riduzione della spesa prevista per gli interessi passivi e la quota capitale dei mutui presso CDP ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 44 D.L. 189/2016.

## **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 14 luglio 2022 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'inesistenza di altri debiti fuori bilancio così come comunicato dal Responsabile Servizio Bilancio, dal Dirigente del Settore Polizia Municipale e Sicurezza, dal Responsabile del Settore Risorse Comunali-Patrimonio Servizi Cimiteriali e Demografici e dal Dirigente del Settore Servizi al Cittadino ed alle Imprese;
- la comunicazione prevenuta dal Segretario Comunale in ordine alla notifica della Sentenza n. 743/2022 per la quale si prende atto dell'attivazione del procedimento amministrativo di riconoscimento del debito fuori bilancio, sulla quale si richiede il tempestivo perfezionamento di esso;
- la comunicazione dell'esistenza del debito fuori bilancio come contenuto nella nota del Dirigente del Settore Governo del Territorio, come da punto n. 7 del dispositivo della proposta di deliberazione che risulta coperto;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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. 53 dell'14 luglio 2022 avente ad oggetto *"Assestamento generale di bilancio pluriennale 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 bilancio pluriennale 2022-2024"*. L'Oref, inoltre ritiene utile:

- invitare l'Ente ad avviare subito una attività di programmazione – in coerenza con quanto già approvato con il bilancio di previsione per le annualità 2023-2024 – delle entrate e delle spese in considerazione dello stato attuale della normativa ex art. 44 D.L. 189/2016;
- di procedere ad una puntuale verifica della spesa corrente al fine di analizzarne la sua composizione e la conseguente rigidità ed anche di poter adottare gli adeguati provvedimenti di programmazione e gestione;

- di monitorare, come allo stato eseguito, gli organismi partecipati fornendo ad essi (ovvero aggiornando) le opportune linee guida ai sensi dell'art. 147 Tuel e dell'art. 19 comma 5 D. Lgs. n. 175/2016 anche in ragione della particolare contingenza economica;
- di adottare, con decisione, una concreta attività di riscossione dei residui attivi, richiamando in questa sede la raccomandazione formulata in sede di parere al rendiconto 2021;
- invitare l'Ente ad avviare il processo amministrativo per la redazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione anche alla luce delle recenti disposizioni introdotte con il DPR 81 del 30 giugno 2022 entrato in vigore il 15 luglio 2022, coordinando lo stesso con gli atti amministrativi da quest'ultimo assorbiti;
- raccomandare il perfezionamento delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio come contenuto nella proposta deliberativa in esame e nelle comunicazioni pervenute dai Dirigenti di Settore con particolare riferimento alla Segreteria Generale.

Alle ore 16.30 si chiude la seduta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione.

San Severino Marche, Porto Sant'Elpidio, San Benedetto del Tronto, 26 luglio 2022

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni



