

COMUNE
DI
AREZZO



Collegio dei Revisori dei
Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

PROPOSTA N° 2023/6669 DEL 04 LUGLIO 2023

VERBALE N. 20 DEL 13 LUGLIO 2023

PARERE N.15

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"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 6.

*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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “*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”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel

bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

Il Ministro dell'Interno, con decreto del 13 dicembre 2022, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 295 del 19 dicembre 2022, ha disposto lo slittamento del termine di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 al 31 marzo 2023.

La Legge di bilancio 2023 (Legge 29 dicembre 2022, n. 197, pubblicata sulla G.U. n. 303 del 29 dicembre 2022) ha ulteriormente prorogato il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025: il comma 775 dell'art. 1, infatti, prevede che:

- *“In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022;*
- *a tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023”.*

Nella G.U. n. 97 del 26 aprile è stato pubblicato il D.M. 19 aprile 2023, che stabilisce il differimento al 31 maggio 2023 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 degli enti locali. **La proroga riguarda anche i termini** per l'approvazione o la modifica delle delibere di approvazione **delle delibere riguardanti le entrate comunali, comprese quelle della TARI (PEF-regolamento-tariffe)**, che sono state allineate con i termini di approvazione del bilancio dall'art. 3, comma 5-*quinquies* del dl 228/2021 e s.m.i., qualora questi ultimi siano fissati in data successiva al 30 aprile di ciascun anno.

Per effetto del decreto legge n.4/2022 (dl “Sostegni ter”, art. 13, co.5-*bis*), inoltre, in caso di modifiche alla disciplina fiscale ad opera del Comune, che intervengano entro i termini di legge ma successivamente alla avvenuta approvazione del bilancio di previsione, il Comune provvede ad effettuare una semplice variazione del bilancio, anziché dover procedere ad una riapprovazione dello stesso. Questo dispositivo, ripreso anche nelle proroghe di settore, ha ormai carattere generale in forza del citato dl 4/2022.

Il D.M. 27 aprile 2023, pubblicato nella G.U. n. 106 dell' 8 maggio, disciplina le modalità applicative per lo svincolo delle quote del risultato di amministrazione 2022, ai sensi dell'art. 1, commi 822 e 823, della legge 197/2022.

Con decreto del Ministro dell'interno del 30 maggio 2023, è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 da parte degli enti locali al 31 luglio 2023, ai sensi dell'articolo 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (TUEL).

PREMESSA

In data 22/12/2022, con atto n. 166, il Consiglio Comunale ha approvato il DUP 2023-2025 (cfr Verbale n. 42 Parere n. 33 del 28/11/2022).

Nella stessa data, con atto n. 167, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr Verbale n.43 parere n. 34 del 28/11/2022), completata trasmissione in BDAP in data 18/01/2023 con relativa certificazione in data 19/01/2023.

In data 27/04/2023, con atto n. 45, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr Verbale n. 10 del 06/04/2023), completata trasmissione in BDAP in data 15/05/2023 con relativa certificazione in data 16/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 76.939.037,55 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				76.939.037,55
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....				48.884.042,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				5.407.630,12
Altri accantonamenti				3.186.827,37
Totale parte accantonata (B)				57.478.500,35
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.261.462,96
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.526.064,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				115.701,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				24.140,13
Totale parte vincolata (C)				9.927.368,73
Parte destinata agli investimenti				474.232,41
Totale parte destinata agli investimenti (D)				474.232,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				9.058.936,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti), come sotto meglio specificato:

Descrizione	importo
○ Solidarietà alimentare (articolo 19 decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	13.733,59
○ Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni di cui all'articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021	215,13
○ Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021	170.436,36

Quota residua annualità 2020	184.385,08
- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,01
o Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020	10.854,60
Quota residua annualità 2021	10.854,61
Quota residua annualità 2022 (nessun importo)	0,00
Quota residua annualità 2020, 2021 e 2022	195.239,69

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge), come sotto meglio specificato:

Descrizione	importo
o Fondo funzioni fondamentali 2020 - quota TARI (importo applicato euro 875.048,31)	221.637,61
Quota residua annualità 2020	221.637,61
o Fondo funzioni fondamentali 2021 - Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 – Allegato A).	68.558,50
Quota residua annualità 2021	68.558,50
o Fondo funzioni 2022 - Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione IMU per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, c. 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto MI, di concerto con il MEF, 29/12/2022 - Allegato A)	20.452,00
o Fondo funzioni 2022 –Decreto 24.6.2021 -fondo, di cui all'art. 1, comma 49, della legge 178/2020, destinato a ristorare i Comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla riduzione dell'IMU e della TARI per unità immobiliari ad uso abitativo, possedute in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia	5.478,20
o Fondo funzioni 2022 – Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	83.521,57
Quota residua annualità 2022	109.451,77
Quota residua annualità 2020, 2021 e 2022	399.647,88

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 49 del 27.4.2023.

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

- deliberazione n. 47 del 27/04/2023 recante "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione accantonato e vincolato da rendiconto 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023/2025" (cfr parere n. 8, verbale n. 12 del 17/04/2023);
- deliberazione n. 54 del 25/05/2023 recante "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 con contestuale parziale applicazione avanzo di amministrazione da rendiconto 2022 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2023/2025. Verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio" (cfr parere n. 11, verbale n. 16 del 16/05/2023).

Sono state altresì adottate le seguenti Deliberazioni di Giunta Comunale con le quali è stato variato il bilancio di previsione 2023/2025:

- deliberazione n. n. 3 del 09/01/2023 con la quale è stata effettuata la variazione degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 1/1/2023 e conseguentemente la variazione delle dotazioni di cassa anno 2023;
- deliberazione n. 64 del 27/02/2023 recante "Rendiconto della gestione 2022 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi art. 228, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000" (cfr. verbale n. 3 del 23 febbraio 2023 - Parere n° 2/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

Con Delibera di Giunta Comunale n. n. 645 del 30/12/2022 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione e il Piano della performance per le annualità 2023-2024 e 2025. Il PEG è stato variato poi in data 23/01/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 19, in data 30/01/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 27, in data 16/02/2023 con Determina Dirigenziale n. 394, in data 27/02/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 65, in data 26/04/2023 con Determina Dirigenziale n. 1022, in data 02/05/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 202, in data 30/05/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 275, e in data 20/06/2023 con Delibera di Giunta Comunale n. 313.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 76 del 13/03/2023 l'Ente ha provveduto all'approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.

80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 113/2021 (cfr. VERBALE N°4 /2023, Parere n° 3 del 09/03/2023).

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

FONDO CASSA	Situazione precedente	variazione +/-	finale
DCC 167 del 22/12/2022			22.725.178,96
DGC 3 del 09/01/2023	22.725.178,96	37.657.180,01	60.382.358,97
DGC 64 del 27/02/2023	60.382.358,97	- 4.577.911,99	55.804.446,98
DCC 47 del 27/04/2023	55.804.446,98	- 4.165.756,02	51.638.690,96
DCC 54 del 25/05/2023	51.638.690,96	- 7.787.738,00	43.850.952,96
proposta n. 6.669/2023	43.850.952,96	-32.547,97	43.818.404,99

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a ad euro 12.246.859,79 così composta:

fondi accantonati per euro 211.917,86;
fondi vincolati per euro 5.172.741,93;
fondi destinati agli investimenti per euro 474.232,41;
fondi disponibili per euro 6.387.967,59.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Organo di revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto:

- alla verifica di cassa del 1 trimestre 2023 con verbale n. 14 del 15 maggio 2023.

- alla verifica di cassa del 2 trimestre 2023 (ad oggi ancora non eseguita ma già programmata per il giorno 20/7/2023)

L'Ente ha trasmesso in data 24/05/2023 con prot. Mef n. 142.547 (protocollo Ente n. 73.231/2023) la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 357.672,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 226.917,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 746.884,00
Saldo complessivo	-€ 162.295,00

In data 07/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026.

La tabella sotto esposta evidenzia le movimentazioni dei progetti PNRR (esclusi i non nativi, piccole opere L. 160/19) alla data del 30.6.2023

MISSIONE E COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE Q.E.	Importo finanziato PNRR	FONDI PNRR RICEVUTI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023 (ESCLUSI NON NATIVI L.160/19)	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023 (A VALERE SU RISORSE PNRR)
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	ROTATORIA SETTEPONTI	€ 400.000,00	€ 259.600,00	€ 23.600,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE CECILIANO	€ 1.108.181,82	€ 1.080.000,00	€ 108.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE VINGONE	€ 175.800,00	€ 171.600,00	€ 15.600,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PALAZZINA CADORNA LOTTO2	€ 2.928.000,00	€ 2.915.000,00	€ 265.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE SETTEPONTI	€ 289.183,27	€ 247.500,00	€ 22.500,00	€ 4.031,40

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

e terzo settore	CENTRI COMMERCIALI				
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE B. CROCE	€ 390.400,00	€ 363.000,00	€ 33.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PALAZZINA CADORNA LOTTO1	€ 1.210.000,00	€ 1.210.000,00	€ 110.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	BIBLIOTECA COMUNALE	€ 700.050,00	€ 636.350,00	€ 57.850,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	AREA MERCATO ORTOFRUTTICOLO	€ 2.262.500,00	€ 2.200.000,00	€ 200.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PIAZZA SAIONE	€ 1.305.600,00	€ 1.300.000,00	€ 130.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PIAZZA GIOTTO	€ 1.523.200,00	€ 1.500.000,00	€ 150.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE SETTEPONTI PARCO DUCCI	€ 350.363,80	€ 273.900,00	€ 24.900,00	€ 4.130,02
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	AREA SPORTIVA S. CLEMENTE	€ 1.200.000,00	€ 1.100.000,00	€ 100.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE VIA ROMANA	€ 240.177,53	€ 207.900,00	€ 18.900,00	€ 3.932,53
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE CENTRI COMMERCIALI / CENTRO CITTA'	€ 984.270,52	€ 792.000,00	€ 79.200,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE VIA TOLOMEO	€ 115.400,00	€ 112.200,00	€ 10.200,00	€ 2.447,30
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE CENTRI COMMERCIALI / CASELLE	€ 176.100,00	€ 171.600,00	€ 15.600,00	€ 2.307,29
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	AREA BALDACCIO	€ 1.675.100,00	€ 1.650.000,00	€ 150.000,00	€ 8.435,69
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	CAS+IMPIANTO SPORTIVO SAN CLEMENTE	€ 2.240.000,00	€ 2.200.000,00	€ 200.000,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PISTA CICLABILE VIA GARBASSO	€ 108.400,00	€ 105.600,00	€ 9.600,00	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	GIOCO DEL PALLONE	€ 1.653.974,81	€ 1.650.000,00	€ 150.000,00	€ 4.115,87
M1.C3. - Turismo e cultura 4.0	IMPIANTO CONDIZIONAMENTO TEATRO PETRARCA	€ 199.800,00	€ 162.800,00		€ -
M2.C3. - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA CESALPINO	€ 7.480.000,00	€ 7.480.000,00	€ 1.360.000,00	€ -
M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza	ADOZIONE PIATTAFORMA	€ 111.081,00			€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

nella PA	PAGO PA				
M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	ADOZIONE APP IO	€ 36.400,00	€ 36.400,00		€ -
M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 419.124,00	€ 419.124,00		€ 225,00
M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COLOMBO	€ 1.800.000,00	€ 1.300.000,00	€ 130.000,00	€ 9.081,99
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	CLUSTER 1 PRATACCI	€ 2.475.000,00	€ 2.475.000,00	€ 225.000,00	€ 74.809,95
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	CLUSTER 2 STADIO ATLETICA	€ 275.000,00	€ 275.000,00	€ 25.000,00	€ 30,00
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PERCORSI AUTONOMIA DISABILITA'	€ 715.000,00	€ 715.000,00	€ 71.500,00	€ 71.500,00
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PROGETTO PIPPI	€ 211.500,00	€ 211.500,00		€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI	€ 165.000,00	€ 165.000,00		€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 5.874,29	€ -
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	HOUSING FIRST	€ 710.000,00	€ 693.592,36		€ 15,00
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	STAZIONI DI POSTA	€ 1.090.000,00	€ 1.065.967,37		€ 15,00
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA E DEFINITIVA INTERVENTO PER LA REALIZZAZIONE DI CAS E IMPIANTO SPORTIVO ZONA SAN CLEMENTE	€ 117.277,00	€ 93.124,00	€ 93.124,00	€ 6.598,03
M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA E DEFINITIVA INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE AREA GIOCO DEL PALLONE	€ 93.773,00	€ 72.519,00	€ 72.519,00	€ -
M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 59.966,00	€ 59.966,00		€ -
M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	SITO WEB e SERVIZI WEB	€ 328.160,00	€ 328.160,00		€ -

M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	€ 162.748,00	€ 162.748,00	€ -
---	--	--------------	--------------	-----

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. Variazioni di competenza al bilancio triennale 2023-2025;
- b. Variazione di cassa al bilancio, annualità 2023;
- c. Variazione del fondo pluriennale vincolato, annualità 2023-2025;
- d. Allegato riportante i dati d'interesse del Tesoriere annualità 2023-2025;
- e. Prospetti dimostrativi della congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2023-25 del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per le annualità 2023-2024-2025;

- f. Prospetti riepilogativi dello stato di attuazione dei programmi;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. Programma delle gare di fornitura di beni e servizi;

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 del 69.512 del 17/05/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai 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 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Non constano, inoltre, relativamente ai bilanci al 31/12/2022 approvati dagli organismi partecipati, condizioni tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016.

Con nota Prot. n. 95557 del 06/07/2023 il Direttore dell'Ufficio Partecipazioni, in riferimento a quanto previsto dall'art. 21 del d.lgs. n. 175/2016 circa l'obbligo di accantonamento, nell'anno successivo rispetto al periodo di esercizio in perdita, di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato e in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta in società partecipate, a seguito della conclusione degli iter di approvazione dei relativi bilanci nelle competenti sedi assembleari, ha confermato come non constino perdite da accantonare al suddetto fondo, salva ogni eventuale ulteriore valutazione di ordine prudenziale.

I Dirigenti e 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 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.

L'Ente ha provveduto a variare nel triennio 2023/2025 alcuni stanziamenti di entrata da soggetti pubblici al fine di registrare i contributi che comportano una pari modifica delle correlate previsioni di uscita in relazione a specifiche progettualità.

Sul fronte delle entrate l'Ente ha provveduto ad integrare alcune previsioni di entrata corrente, quali il canone unico e l'addizionale IRPEF, nonché entrate correnti varie, soprattutto riferite a rimborsi. Sono state invece ridotte le previsioni dei proventi da canoni antenne e fondo di solidarietà comunale e solo per l'annualità 2023 i proventi da distribuzioni di dividendi.

Per quanto concerne la spesa, sono stati integrati alcuni capitoli di spesa di prestazioni di servizi per il servizio urbanistica, per la notifica degli avvisi di accertamento, per le manifestazioni turistiche, attività culturali e gli acquisti di modico valore/piccole manutenzioni per la Centrale unica appalti. L'Ente ha altresì integrato i trasferimenti alla Regione Toscana per il TPL, per il noleggio di automezzi per la Polizia municipale e per il pagamento di imposte, tasse e spese legali.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 490.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 490.000,00

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 ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

Piano Finanziario	Descrizione Piano Finanziario	% Preventivo	Stanziamiento definitivo 2023	2023 Accertato	Importo Maggiore 2023 tra stanziato e accertato	Incassato CP 2023	% di svalutazione calcolata incassi a competenza / importo maggiore tra Assestato e Accertato	% di accantonamento a FCDE	FCDE Calcolato 2023
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	73,48	4.000.000,00	458.079,06	4.000.000,00	2.983,20	99,93	73,48	2.939.200,00
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	11,31	20.649.710,00	7.787.052,76	20.649.710,00	7.854.676,66	61,96	11,31	2.335.482,20
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	63,70	150.000,00	10.864,80	150.000,00	0,00	100,00	63,70	95.550,00
Totale parziale									5.370.232,20
3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	3,82	610.000,00	363.211,02	610.000,00	448.449,07	26,48	3,82	23.302,00
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	7,14	60.000,00	7,18	60.000,00	0,00	100,00	7,14	4.284,00
3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	8,01	50.000,00	42.395,15	50.000,00	35.745,13	28,51	8,01	4.005,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	31,49	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	100,00	31,49	3.778,80
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	12,29	385.000,00	141.274,66	385.000,00	169.858,43	55,88	12,29	47.316,50
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	100,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	100,00	100,00	1.000,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	5,76	150.000,00	112.744,47	150.000,00	54.153,49	63,90	5,76	8.640,00
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	17,90	4.575,00	73.306,00	73.306,00	0,00	100,00	17,90	13.121,77
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	58,33	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00	100,00	58,33	55.413,50
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	40,27	42.940,00	17.857,14	42.940,00	0,00	100,00	40,27	17.291,94
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	3,04	33.000,00	31.937,00	33.000,00	18.039,00	45,34	3,04	1.003,20
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	57,87	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	100,00	57,87	24.305,40
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	86,07	50.000,00	56.868,16	56.868,16	34.700,28	38,98	38,98	22.167,21
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	3,62	31.000,00	27.147,44	31.000,00	0,00	100,00	3,62	1.122,20
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	20,60	21.000,00	20.463,40	21.000,00	286,15	98,64	20,60	4.326,00
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	5,85	315.905,25	356.437,91	356.437,91	157.591,62	55,79	5,85	20.851,62
Totale parziale									251.929,14
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle	48,57	2.350.000,00	801.776,32	2.350.000,00	654.314,29	72,16	48,57	1.141.395,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

	famiglie								
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	27,70	250.000,00	56.842,17	250.000,00	0,00	100,00	27,70	69.250,00
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	48,58	2.350.000,00	801.776,32	2.350.000,00	654.314,29	72,16	48,58	1.141.630,00
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	100,00	0,00	11.060,15	11.060,15	0,00	100,00	100,00	11.060,15
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	23,91	390.000,00	204.562,74	390.000,00	156.812,55	59,79	23,91	93.249,00
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	74,55	150.000,00	80.819,07	150.000,00	7.151,45	95,23	74,55	111.825,00
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	100,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	100,00	100,00	2.000,00
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	100,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	100,00	100,00	5.000,00
Totale parziale									2.575.409,15
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	100,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	100,00	100,00	20.000,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	41,29	100.000,00	35.364,27	100.000,00	14.138,25	85,86	41,29	41.290,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	100,00	1.380,13	1.380,13	1.380,13	0,00	100,00	100,00	1.380,13
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	10,61	20.854,83	20.854,83	20.854,83	13.446,07	35,53	10,61	2.212,70
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	36,17	37.000,00	31.521,36	37.000,00	8.990,07	75,70	36,17	13.382,90
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2,26	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	100,00	2,26	16.950,00
Totale parziale									95.215,73
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni - svalutazione extracontabile								544.241,18
Totale accantonamento FCDE 2023									8.837.027,40

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

- fondo rischi spese potenziali;
- fondo indennità di fine mandato;
- fondo contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso e del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione aggiuntiva specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate, l'Organo di Revisione conferma la coerenza di quanto iscritto nel fondo, non richiedendosi accantonamenti.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di **euro 929.360,70** così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	50.126,07;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	879.234,63.

La parte disponibile è destinata per euro 192.700,00 a spese correnti non ripetitive;
per euro 686.534,63 ad investimenti.

Le quote di avanzo vincolato da rendiconto di gestione 2022 (**euro 50.126,07**) applicate in questa sede sono riferite a vincoli da trasferimenti per spese riferite a fondi regionali per attività culturali/turistiche, contrasto evasione fiscale e utilizzi fondi assicurazioni per ripristino danni.

In relazione all'utilizzo della quota di avanzo disponibile da rendiconto di gestione 2022 (euro **879.234,63**), il Collegio prende atto che la quota applicata è riferita a:

applicazione avanzo	capitolo	art	capitolo descrizione	Competenza 2023
spese corrente non ripetitiva	1296	10	spese per archiviazione automatizzata documenti in originale archivio storico - operazioni straordinarie logistica, indicizzazione e archiviazione	35.700,00
	30252	10	prestazioni di servizi per attivita' urbanistica	19.000,00
	22522	10	manutenzione immobili scuole medie	38.000,00
	38245	10	trasferimenti correnti a fondazioni per attivita' culturali	100.000,00
Quota di avanzo disponibile applicato alla spesa corrente				192.700,00
c/cap disponibile	60008	10	acquisto beni durevoli per impianti telefonici e attrezz. centralini	6.000,00
	64005	10	interventi diversi per centri e impianti sportivi	350.000,00
	65017	10	trasferimenti in conto capitale per rischio idraulico	321.603,62
	610518	10	PNRR - m5.c2 - investimento 2.1 pista ciclabile Setteponti - centri commerciali via Setteponti realizzazione piste ciclabili - B11B21002290005	0,01
	60015	10	interventi diversi per informatizzazione uffici comunali	3.931,00
	65174	10	acquisto hardware per servizio pianificazione urbanistica	5.000,00
Quota di avanzo disponibile applicato agli investimenti				686.534,63

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.461.360,62	-	3.461.360,62
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	25.613.132,61	-	25.613.132,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	12.246.859,79	929.360,70	13.176.220,49
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.832.001,36	23.183,45	67.855.184,81
2	Trasferimenti correnti	13.145.506,51	- 988.405,94	12.157.100,57
3	Entrate extratributarie	16.849.006,14	334.180,74	17.183.186,88
4	Entrate in conto capitale	30.951.367,31	979.816,42	31.931.183,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	4.862.121,08	-	4.862.121,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate conto terzi e partite di giro	38.518.586,37	-	38.518.586,37
Totale		182.158.588,77	348.774,67	182.507.363,44
Totale generale delle entrate		223.479.941,79	1.278.135,37	224.758.077,16

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	106.040.943,35	- 508.015,68	105.532.927,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	67.907.247,70	1.786.151,05	69.693.398,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	107.786,00	-	107.786,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	905.378,37	-	905.378,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	38.518.586,37	-	38.518.586,37
	Totale generale delle spese	223.479.941,79	1.278.135,37	224.758.077,16

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	58.711.005,78		58.711.005,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	80.611.775,69	23.183,45	80.634.959,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.446.937,16	- 988.405,94	14.458.531,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	24.869.007,17	334.180,74	25.203.187,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	39.828.934,16	979.816,42	40.808.750,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.880.293,04	-	5.880.293,04
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.862.121,08	-	4.862.121,08
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	38.854.945,16	-	38.854.945,16
	Totale	220.354.013,46	348.774,67	220.702.788,13
	Totale generale delle entrate	279.065.019,24	348.774,67	279.413.793,91

1	<i>Spese correnti</i>	112.285.339,74	- 724.828,41	111.560.511,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	70.168.457,13	1.106.151,05	71.274.608,18
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	107.786,00	-	107.786,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	905.378,37	-	905.378,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	41.747.105,04	-	41.747.105,04
	Totale generale delle spese	235.214.066,28	381.322,64	235.595.388,92

	SALDO DI CASSA	43.850.952,96	- 32.547,97	43.818.404,99
--	-----------------------	---------------	-------------	---------------

Le movimentazioni del fondo di cassa nel primo semestre sono state le seguenti:

	situazione contabile al 31/03/2023	situazione contabile al 30/06/2023
Saldo di cassa all'1.01.2023	58.711.005,78	58.711.005,78
Reversali emesse dalla n.1 al n. 3440 e dalla n. 3441 alla n. 9769	16.448.147,55	47.155.398,31
Mandati emessi dal n. 1 al n. 5369 e dal n. 5370 alla n. 9545	25.898.361,40	-51.460.111,99
Saldo di contabile alla fine del trimestre	49.260.791,93	54.406.292,10

Alla data del 30/06/2023 questa Amministrazione non risultava in utilizzo di fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente in quanto il saldo contabile di cassa alla medesima data, pari a €. 54.406.292,10 supera l'importo delle somme vincolate, come rilevasi da quanto segue:

	situazione contabile vincoli al 31/03/2023	situazione contabile vincoli al 30/06/2023
Saldo definitivo dei vincoli di tesoreria al 1/1/2023	5.817.037,84	5.817.037,84
reversali vincolate del trimestre	1.486.652,33	3.629.254,44
mandati vincolati del trimestre	1.236.114,01	2.433.882,17
Saldo di contabile vincolato alla fine del trimestre	6.067.576,16	7.012.410,11

L'analisi delle variazioni di bilancio delle annualità 2024 e 2025 proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, sono di seguito rappresentate:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.100.418,54	213.309,83	3.313.728,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.241.628,66	680.000,00	1.921.628,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	67.175.482,10	- 29.307,35	67.146.174,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.805.460,71	193.350,08	9.998.810,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	16.840.606,56	186.020,94	17.026.627,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	39.936.595,06	- 680.000,00	39.256.595,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	38.518.586,37	-	38.518.586,37
Totale		182.276.730,80	- 329.936,33	181.946.794,47
Totale generale delle entrate		186.618.778,00	563.373,50	187.182.151,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	94.766.232,57	560.873,50	95.327.106,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	42.194.017,45	2.500,00	42.196.517,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	107.786,00	-	107.786,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.032.155,61	-	1.032.155,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	38.518.586,37	-	38.518.586,37
Totale generale delle spese		186.618.778,00	563.373,50	187.182.151,50

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.180.650,39	- 138.112,28	2.042.538,11
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.933.000,00	-	2.933.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	66.785.482,10	- 29.307,35	66.756.174,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.057.566,41	- 53.415,49	9.004.150,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	17.071.823,64	186.020,94	17.257.844,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	21.265.109,71	-	21.265.109,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.518.586,37	-	38.518.586,37
Totale		162.698.568,23	103.298,10	162.801.866,33
Totale generale delle entrate		167.812.218,62	- 34.814,18	167.777.404,44

	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	93.372.440,93	- 37.314,18	93.335.126,75
2	Spese in conto capitale	24.763.724,50	2.500,00	24.766.224,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	107.786,00	-	107.786,00
4	Rimborso di prestiti	1.049.680,82	-	1.049.680,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.518.586,37	-	38.518.586,37
Totale generale delle spese		167.812.218,62	- 34.814,18	167.777.404,44

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	1.909.931,96
Minore FPV spesa (programmi)	24.564,57
Maggiori entrate (tipologie)	1.462.301,34
Avanzo di amministrazione	929.360,70
TOTALE POSITIVI	4.326.158,57
Minori entrate (tipologie)	1.113.526,67
Maggiori spese (programmi)	2.294.757,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	917.874,40
TOTALE NEGATIVI	4.326.158,57

2024	
FPV entrata	893.309,83
Minori spese (programmi)	470.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	145.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	670.812,28
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.179.622,11
Minori entrate (tipologie)	1.000.748,61
Maggiori spese (programmi)	1.171.985,78
Maggiore FPV spesa (programmi)	6.887,72

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

TOTALE NEGATIVI	2.179.622,11
------------------------	--------------

2025	
FPV entrata	-138.112,28
Minori spese (programmi)	749.341,97
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	424.046,71
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.035.276,40
Minori entrate (tipologie)	320.748,61
Maggiori spese (programmi)	689.527,79
Maggiore FPV spesa (programmi)	25.000,00
TOTALE NEGATIVI	1.035.276,40

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** lievi incrementi di spesa del personale (euro 8.336,22 incremento lavoro straordinario legato al progetto "truffe anziani") e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		58.711.005,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.461.360,62	3.313.728,37	2.042.538,11
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>	(+)	97.195.472,26	94.171.613,04	93.018.170,25
		-	-	-

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

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	(-)	105.532.927,67	95.327.106,07	93.335.126,75
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		3.313.728,37	2.042.538,11	1.663.117,60
- fondo crediti di dubbia esigibilità		8.837.027,40	8.015.934,37	8.011.957,00
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	(-)	905.378,37	1.032.155,61	1.049.680,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 5.781.473,16	1.126.079,73	675.900,79
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	6.336.958,89	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
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>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	555.485,73	1.126.079,73	675.900,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	6.839.261,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	25.613.132,61	1.921.628,66	2.933.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	36.793.304,81	39.256.595,06	21.265.109,71
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	(-)	-	-	-
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	(+)	555.485,73	1.126.079,73	675.900,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	69.693.398,75 1.921.628,66	42.196.517,45 2.933.000,00	24.766.224,50 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	107.786,00	107.786,00	107.786,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
----------------------------------	--	-------------	------	------

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.336.958,89		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	6.336.958,89	0,00
				0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica (04/07/23)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 37.739.774,33	€ 5.040.408,92	€ 106.648,12	€ 32.806.013,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.301.430,65	€ 1.045.469,22	-€ 14.071,70	€ 1.241.889,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 15.746.500,43	€ 1.866.792,25	-€ 9.786,80	€ 13.869.921,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.877.566,85	€ 3.435.983,60	-€ 22.583,76	€ 5.418.999,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.880.293,04	€ 524.477,59	€ -	€ 5.355.815,45
Totale entrate finali	€ 70.545.565,30	€ 11.913.131,58	€ 60.205,86	€ 58.692.639,58
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 536.358,79	€ 90.324,56	€ 1.962,40	€ 447.996,63
Totale titoli	€ 71.081.924,09	€ 12.003.456,14	€ 62.168,26	€ 59.140.636,21

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica (04/07/23)
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.898.042,33	€ 10.434.915,25	€ 30.628,93	€ 6.432.498,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.652.838,09	€ 2.503.405,63	€ 1.860,21	€ 1.147.572,25
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 20.550.880,42	€ 12.938.320,88	€ 32.489,14	€ 7.580.070,40
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.228.518,67	€ 660.283,65	€ -	€ 2.568.235,02

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023/2025

Totale titoli	€ 23.779.399,09	€ 13.598.604,53	€ 32.489,14	€ 10.148.305,42
----------------------	------------------------	------------------------	--------------------	------------------------

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 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.

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 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;

- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione

VANNI ROBERTO

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI
