

COMUNE DI PORTO AZZURRO
Provincia di Livorno

Relazione del Funzionario Responsabile
dell'Area Finanziaria

Alla delibera di verifica degli equilibri di bilancio
2023-2025 ed alle operazioni di assestamento

Premessa normativa

Una corretta gestione dell'ente locale richiede una costante verifica degli equilibri di bilancio al fine di prevenire eventuali situazioni di dissesto o deficitarietà.

A tal proposito l'ordinamento contabile degli enti locali prevede apposite regole per la tutela della corretta gestione delle risorse.

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n.126, ha introdotto nuove tempistiche e modalità di attestazione del mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'art. 193 del D. Lgs.267/2000 TUEL, individua un processo obbligatorio che tutti gli enti locali devono svolgere secondo le tempistiche proprie del regolamento di contabilità e comunque **almeno una volta l'anno entro il 31 luglio**.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione dal punto di vista del mantenimento nel tempo del proprio equilibrio economico finanziario, gli enti devono attestare il rispetto del principio del pareggio di bilancio e di tutti gli equilibri a cui il bilancio è sottoposto.

In caso negativo la normativa prevede che gli enti devono approvare 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.

Il terzo comma del sopra richiamato art.193 del TUEL, evidenzia come l'ente locale debba attivarsi per adottare un coerente equilibrio contestualmente, ove necessario, alla deliberazione stessa oggetto di analisi, ed in particolare:

“...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.”, entro il 31 luglio di ogni anno.

E' da evidenziare che il nuovo sistema sanzionatorio, in caso di mancata approvazione della deliberazione sulla salvaguardia degli equilibri, facendo permanere l'equiparazione normativa con la mancata approvazione del bilancio di previsione, espone l'ente locale all'applicazione della procedura prevista dal secondo comma dell'art.141 del TUEL.

Le novità in materia di equilibrio di bilancio pongono in capo all'ente locale l'onere di approfondire l'andamento economico dei propri organismi partecipati al fine di evitare disequilibri futuri causati dall'obbligo di copertura di eventuali debiti così come evidenziati all'art.194, comma 1, lettere b) e c) del TUEL.

Il responsabile finanziario nel parere di regolarità contabile valuta anche l'incidenza dei riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente (art. 49 del TUEL, come modificato dall'art. 3 del D.L. 174/2012).

In questa sede di verifica è necessario, inoltre, rilevare l'esistenza o l'inesistenza di debiti fuori bilancio, così come previsto dall'art.194 del D. Lgs. 267/2000 TUEL, e ove necessario procedere al loro riconoscimento e ripiano.

È evidente che il termine prorogato di approvazione del bilancio di previsione rende più facile la verifica degli equilibri di bilancio, così come succede per la verifica della gestione dei residui, che si trova a ridosso del termine di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Sulla proposta di deliberazione relativa alla verifica degli equilibri, infine deve essere acquisito il parere dell'organo di revisione ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 TUEL e "...La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo" (c. 2° art. 193 del D. Lgs. 267/2000 TUEL).

1. L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e del rendiconto 2022

Il **bilancio di previsione** finanziario 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 28/03/2023 *avvalendosi* della proroga stabilita per legge.

Dalla data di approvazione del bilancio è stata adottata dalla Giunta Comunale, salvo ratifica, una delibera di variazione di bilancio, la n. 74 in data 22/05/2023, esecutiva.

Il **rendiconto della gestione** dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 30 del 27/04/2023 e si è chiuso come riportato nel seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31 DICEMBRE 2022				
		RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				8.378.182,04
riscossioni	(+)	2.271.107,16	5.081.844,46	7.352.951,62
pagamenti	(-)	3.850.569,74	4.047.038,69	7.897.951,62
saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			7.833.525,23
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
fondo di cassa al 31 dicembre 2022	(=)			7.833.525,23
residui attivi	(+)	3.878.778,25	2.180.348,08	6.059.126,33
di cui derivanti da accert di tributi effettuati sulla base della stima del dipart delle finanze				-
residui passivi	(-)	2.757.839,80	2.637.423,35	5.395.263,15
fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	(-)			12.457,96
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	(-)			801.565,53
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	(=)			7.683.364,92

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			1.489.786,94	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.532.614,43	
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso			80.000,00	
Altri accantonamenti			998.988,29	
Totale parte accantonata (B)				4.101.391,66
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			765.793,03	
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.105.591,02	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			14.173,25	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			-	
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	1.855.557,30
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.157.294,45
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	539.121,51
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n.228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio

3. L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

3 bis. Le problematiche rilevate in sede di assestamento

- a) Sulla base alle disposizioni riguardanti il fondo anticipazione di liquidità (D.L 35/2013), in considerazione delle ingenti giacenze di tesoreria, con la delibera di Giunta Comunale n. 74 in data 22/05/2023, esecutiva, si è provveduto a stanziare la provvista finanziaria necessaria per rimborsare anticipatamente il Fondo Anticipazione di Liquidità. Tale rimborso anticipato consentirà di liberare negli esercizi successivi al 2023 risorse finanziarie per oltre € 90.000,00 con riflessi positivi sull'equilibrio corrente.
- b) Il fondo crediti dubbia e difficile esazione è stato correttamente codificato nella missione 20. L'ammontare del FCDE è pari ad € 348.930,00 ed appare congruo.
- c) E' stato stanziato il fondo crediti commerciali per € 10.000,00. In sede di rendiconto al 31/12/2022 il fondo di garanzia dei crediti commerciali è stato quantificato nell'importo di € 144.288,68 ed è ricompreso nella parte accantonata del risultato di amministrazione. L'importo complessivamente accantonato al 31/12/2022 unitamente a quello stanziato nel bilancio 2023 appare congruo.
- d) Con riferimento ai debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del Tuel si segnala la necessità di riconoscere il debito derivante dall'azione legale promossa da E.N.E.A. Agenzia Nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile, sollecitata con pec del 17/05/2023 prot. n. ENEA/2023/36759/LEGALT-LEG. Tale debito ammonta ad € 29.529,37 comprensivi di interessi al 29/11/2022 ed

oneri accessori fino al soddisfo. A tale proposito è stata stanziata la somma di € 35.000,00 che è ritenuta congrua per finanziare quanto dovuto al 30/06/2023.

- e) Al fine di attestare la tenuta degli equilibri di bilancio a valere sugli esercizi 2023, 2024 e 2025 si evidenzia che in sede di rendiconto al 31/12/2022 si è provveduto ad accantonare la provvista finanziaria necessaria alla parificazione delle situazioni creditorie/debitorie riferite ai seguenti soggetti e per gli importi a fianco indicati:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2022
ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNE PER COMPENSAZIONI REGIONE	85.000,00
ACC. DEBITI FUORI BILANCIO VERSO VECCHIA D'ALARCON	375.134,09
ACCANTONAMENTO PER RIALLINEAMENTO SITUAZIONE DEBITORIA CON ASA	174.838,93
ACCANTONAMENTO PER RIALLINEAMENTO SITUAZIONE DEBITORIA CON COOPERATIVA DI VITTORIO	2.754,26
ACCANTONAMENTO PER RIALLINEAMENTO SITUAZIONE DEBITORIA CON ELBANA SERVIZI AMBIENTALI SPA	93.070,16
ACCANTONAMENTO PER RIALLINEAMENTO SITUAZIONE DEBITORIA CON PUBBLICA ASSISTENZA PROTEZIONE CIVILE	2.246,56
ACCANTONAMENTO PER RISCHIO MANCATO INTROITO DA D'ALARCON SRL IN LIQUIDAZIONE	96.797,36
Totale	829.841,36

4. Le verifiche interne

E' stato richiesto ai Responsabili dei Servizi di segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese, nonché in assenza di debiti fuori bilancio di attestare espressamente la loro inesistenza;
- di effettuare un'approfondita analisi di tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità e conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti con le note conservate agli atti d'ufficio e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1 Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati riportati dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

Residui attivi				
Titolo	Denominazione	Residui all'1/1/2023	Residui incassati	% di incasso
I	Entrate tributarie, contributive e perequativa	2.137.506,39	981.683,95	45,93%
II	trasferimenti correnti	349.730,66	211.717,12	60,54%
III	entrate extratributarie	1.715.967,29	286.401,95	16,69%
IV	entrate in conto capitale	1.562.221,62	74.546,15	4,77%
V	entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00%
VI	accensione di prestiti	174.663,19	-	0,00%
VII	anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	0,00%
IX	entrate per conto terzi e partite di giro	119.037,18	102.569,35	86,17%
	Totale	6.059.126,33	1.656.918,52	27,35%
Residui passivi				
Titolo	Denominazione	Residui all'1/1/2023	Residui pagati	% di pagamento
I	spese correnti	3.421.763,79	1.805.513,90	52,77%
II	spese in conto capitale	1.795.622,93	219.306,38	12,21%
III	spese per incremento di attività finanziarie	-	-	0,00%
IV	spese per rimborso quote capitale su mutui e prestiti	-	-	0,00%
V	chiusura di anticipazione da istituto tesoriere	-	-	0,00%
VII	uscite per conto di terzi e partite di giro	177.876,43	51.822,41	29,13%
	totale	5.395.263,15	2.076.642,69	38,49%

Come si evince dal prospetto sopra riportato, alla data di redazione della presente relazione, le riscossioni dei residui attivi ed il pagamento dei residui passivi appaiono corretti. Stante l'ingente giacenza di tesoreria sarà stimolata la velocizzazione dei procedimenti di liquidazione finalizzata alla diminuzione dello stock del debito ed al miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti

4.2 Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta ad oggi rispettato, come si evince dalla situazione riportata nella seguente tabella che fotografa la situazione di competenza.

Entrate competenza					
	Titolo	Previsione assestata	Accertamenti	Incassi	% di accertamento
	FPV spese correnti	12.457,96			
	FPV conto capitale	801.565,53			
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.611.265,61			
1	Entrate tributarie, contributive e perequativa	4.451.071,50	2.170.109,30	447.073,77	48,75%
2	trasferimenti correnti	479.486,28	219.028,02	217.537,42	45,68%
3	entrate extratributarie	1.852.866,23	591.792,52	238.832,57	31,94%
4	entrate in conto capitale	757.716,58	110.119,04	110.089,64	14,53%
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	0	648,24	648,24	
6	accensione di prestiti	500.000,00	0		0,00%
7	anticipazioni da istituto tesoriere				
9	entrate per conto terzi e partite di giro	2.948.000,00	1.733.894,55	1.718.769,90	58,82%
	Totale	14.414.429,69	4.825.591,67	2.732.951,54	33,48%
Spese di competenza					
	Titolo	Previsione assestata	Impegni	Pagamenti	% di impegno
	disavanzo di amministrazione				
1	spese correnti	6.282.851,72	1.389.177,42	626.229,27	22,11%
2	spese in conto capitale	3.120.210,17	906.586,73	0	29,06%
3	spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	
4	spese per irimorso quota capitale mutui e prestiti	2.063.367,80	1.532.614,43	1.532.614,43	74,28%
5	chiusura di anticipazione da istituto tesoriere	0	0	0	
7	uscite per conto di terzi e partite di giro	2.948.000,00	1.733.894,55	290.540,03	58,82%
	TOTALE	14.414.429,69	5.562.273,13	2.449.383,73	38,59%

Come si evince dal prospetto sopra riportato, alla data di redazione della presente relazione, le percentuali di accertamento delle entrate correnti confrontate con gli impegni complessivi della parte corrente non fanno presumere squilibri della gestione di competenza anche in considerazione della mancata contabilizzazione della prima rata Imu 2023 il cui termine per il versamento alla data della redazione della presente relazione non è ancora scaduto.

4.3 Equilibrio nella gestione di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 7.683.364,92
Riscossioni effettuate		€ 4.389.870,06
Riscossioni da regolarizzare		€ 513.766,43
		€ 12.587.001,41
Pagamenti effettuati		€ 4.526.026,42
		€ 4.526.026,42
Fondo cassa al 15/06/2023		€ 8.060.974,99

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

4.4 Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e altri fondi

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.
-

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 1.489.788,94 quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle entrate indicate in atti.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

L'accantonamento nel bilancio di previsione 2023-2025

Attualmente, la previsione di accantonamento a FCDE nel bilancio di previsione ammonta ad € 348.930,00 calcolato secondo le disposizioni dei principi contabili. L'ammontare del fondo appare congruo.

4.4 Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi

derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;

c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;

d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;

e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Alla data odierna è emersa la necessità di riconoscere un debito fuori bilancio derivante dall'azione legale promossa da E.N.E.A. Agenzia Nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile, sollecitata con pec del 17/05/2023 prot. n. ENEA/2023/36759/LEGALT-LEG. Tale debito ammonta ad € 29.529,37 comprensivi di interessi al 29/11/2022 ed oneri accessori fino al soddisfo. A tale proposito è stata stanziata la somma di € 35.000,00 che è ritenuta congrua per finanziare quanto dovuto al 30/06/2023.

5. Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, pur in assenza di indicazioni fornite dai diversi responsabili dei servizi, la salvaguardia degli equilibri di bilancio è garantita in minor parte attraverso l'utilizzo di maggiori entrate che vanno a finanziare maggiori spese e per la parte predominante attraverso l'applicazione delle quote di avanzo accertate al 31/12/2022 ed applicate al bilancio 2023. Tali quote risultano essere:

Avanzo vincolato

da parcheggi nell'importo di € 84.000,00 utilizzato per automatizzare il parcheggio pubblico in località Bocchetto;

Avanzo destinato agli investimenti nell'importo di € 435.500,00 utilizzato per:

€ 130.000,00 Maggiore spesa per realizzazione progetto ex Cinema Italia nel centro storico del paese;

€ 150.000,00 Maggiore spesa per la realizzazione di una struttura destinata all'ospitalità sulla radice del molo;

€ 60.000,00 Maggiore spesa per sopraelevazione spogliatoi campo sportivo comunale;

€ 95.500,00 Finanziamento del progetto di sistemazione del versante roccioso a monte del palazzo comunale

Avanzo disponibile per € 210.000,00 utilizzato per:

€ 60.000,00 per maggiori canoni demaniali per estensione concessione in ambito portuale;

€ 100.000,00 per realizzazioni manifestazioni estive in campo turistico;

€ 15.000,00 per acquisto software per edilizia privata ed urbanistica;

€ 35.000,00 per riconoscimento debito fuori bilancio Enea;

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati alla presente proposta di salvaguardia e assestamento di bilancio.

5.1 Analisi delle variazioni di bilancio

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, distinte per capitolo,

Variazioni al bilancio di previsione 2023 proposte in sede di assestamento:

Variazioni provvisorie di entrata			
	Capitolo	Art.	Importo Competenza
tasi tassa sui servizi indivisibili	10200290	1	1.071,50
tari - tassa rifiuti	10200350	1	7.000,00
fondo di solidarieta' comunale	10300430	1	-15.346,25
proventi sanzioni amministrativ violazioni codice della strada	30101620	1	20.000,00
proventi sanzioni amministrativ violazioni codice della strada	30101620	1	-4.772,84
proventi codice della strada anni precedenti	30101620	2	4.772,84
anno corrente - royalties dovute da esa per diritti su kg conferiti discarica buraccio	30101920	1	25.000,00
proventi gestione diretta pontili	30202610	1	10.000,00
contributo isole minori per muro campo sportivo	40305060	1	84.397,64
oo.uu -proventi da concessioni edilizie, sanzioni urbanistiche e condoni	40504500	1	3.000,00
avanzo di amministrazione vincolato per legge	9999999999999990	1	84.000,00
avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	9999999999999990	8	435.500,00
avanzo di amministrazione disponibile	9999999999999990	9	210.000,00
entrate da ministero finanza locale da restituire	60006950	1	1.500.000,00
		Totale	2.364.622,89

Variazioni provvisorie di spesa			
	Capitolo	Art.	Importo Competenza
stipendi personale a tempo determinato	10101900	6	10.008,31
contributi su stipendi personale a tempo determinato	10101900	7	3.381,81
protezione civile- pronto intervento acq. di beni	10204200	1	5.000,00
canoni demaniali. reimpiego avanzo disponibile	10301195	1	60.000,00
trasporto scolastico legge 104/92 (sog. disabili)	10302730	6	4.000,00
iniziative in ambito culturale (pubblicazione libri e varie9	10303060	1	3.000,00
iniziative turistiche reimpiego avanzo disponibile	10303301	1	100.000,00
manutenzioni stradali art 208 del c.d.s.	10303530	5	10.000,00
protezione civile -pronto intervento-prestazione di servizi	10304230	1	-5.000,00
istituzione premio ail	10305010	1	4.500,00
anone di locazione per servizio di asilo nido	10502556	1	6.000,00
ulteriore alimentazione fondo di solidarieta'comunale	10585510	2	-45.000,00
imposte e tasse su concessioni demaniali	10701220	0	-30.000,00
irap su stipendi personale a tempo determinato (vigili)	10702100	3	850,71
debiti fuori bilancio. reimpiego avanzo disponibile	10800015	1	35.000,00
fondo crediti dubbia e difficile esazione	11060000	2	348.930,00
fondo crediti dubbia e difficile esigibilita'	11060000	3	-348.930,00
altri servizi generali - fondo di riserva	11101810	0	7.298,62
acquisto arredo urbano. reimpiego oo.uu.	20100540	1	3.000,00
automazione parcheggi comunali. reimpiego avanzo vincolato da parcheggi	20100550	2	84.000,00
acquisto impianti di illuminazione pubblica. reimpiego entrate correnti	20100555	1	4.880,00
acquisto terreno per realizzazione area a verde attrezzata fin. avanzo destinato	20106235	1	130.000,00
realizzazione edificio accoglienza a servizio approdo turistico.reimpiego avanzo destinato	20106649	3	150.000,00
messa in sicurezza versante a monte del palazzo comunale. reimpiego avanzo destinato	20107630	4	95.500,00
manutenzione straordinaria del verde. reimpiego entrate correnti	20107650	2	20.000,00
reimpiego contributo statale per messa in sicurezza del muro del campo sportivo "cecchini"	20108560	1	84.397,64
sopraelevazione spogliatoio campo sportivo. reimpiego avanzo destinato	20169110	4	60.000,00

Variazioni provvisorie di spesa			
	Capitolo	Art.	Importo Competenza
acquisto attrezzature per manifestazioni turistiche. reimpiego entrate correnti	20169132	1	14.800,00
acquisto impianto videosorveglianza. reimpiego art. 208 c.d.s.	20506151	1	10.000,00
acquisto hardware e software per ufficio urbanistica. utilizzo avanzo disponibile	20506230	1	15.000,00
restituzione somme a ministero finanza locale (dupim) contributo non spettante	40029750	1	1.500.000,00
*** rimborso quota capitale mutui mps	50310000	3	19.591,06
interessi npassivi su mutui mps asfaltature vie e piazze	50603550	1	1.652,17
interessi passivi su mutuo cdp raccolta differenziata	50605070	1	2.762,57
fondo crediti dubbiae difficile esigibilita' competenza	11060000	3	-348.930,00
fondo crediti dubbia e difficile esazione	11060000	2	348.930,00
		totale	2.364.622,89

Variazioni al bilancio di previsione 2024 proposte in sede di assestamento:

Variazioni provvisorie di spesa al bilancio 2024			
	Capitolo	Art.	Importo Competenza
CANONE DI LOCAZIONE PER SERVIZIO ASILO NIDO			
ULTERIORE ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	10502556	1	18.000,00
	10585510	2	-18.000,00
		Totale	0,00

Variazioni al bilancio di previsione 2025 proposte in sede di assestamento:

Variazioni provvisorie di spesa al bilancio 2025			
	Capitolo	Art.	Importo Competenza
CANONE DI LOCAZIONE PER SERVIZIO ASILO NIDO			
ULTERIORE ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	10502556	1	18.000,00
	10585510	2	-18.000,00
		Totale	0,00

6 Conclusioni

- Vista la deliberazione di approvazione del bilancio 2023/2025 e tenuto conto delle variazioni al bilancio proposte ad oggi;
- Considerate e valutate le previsioni attuali delle entrate in funzione delle reali possibilità di accertamento entro l'anno finanziario 2023 ed in particolare:
 - valutate le possibilità di accertamento dei tributi Comunali ed apportate le relative variazioni;
 - controllati i dati messi a disposizione dal Ministero relativi agli introiti previsti da trasferimenti anche specifici covid ed incrementate le entrate di pari importo;

- valutate le probabilità di introito dai servizi pubblici e dai beni dell'Ente.
- verificate le necessità per le spese di personale;
- verificate le necessità di risorse per finanziare l'ammortamento dei mutui;
- verificata l'adeguatezza del FCDE secondo i principi contabili e sulla base delle variazioni apportate;
- verificate le partite di giro;

nel proporre le variazioni di assestamento alla presente allegate, complessivamente si rileva che:

- 1) sono stati rispettati fino ad oggi sia i principi di equilibrio economico finanziario, sia quelli di cassa, che il pareggio di bilancio nelle variazioni di bilancio apportate;
- 2) gli accertamenti relativi alle entrate di competenza, fanno rilevare che complessivamente il gettito preventivato sul corrente non sarà interamente realizzato in parte corrente;
- 3) gli impegni relativi alle spese correnti di competenza, sommate a quelle dei trasferimenti in conto capitale (titolo 2.04) e a quelle delle quote in conto capitale di ammortamento dei mutui, confrontati con gli accertamenti fanno ritenere che il risultato di gestione si concluderà avanzo;

Tutto ciò considerato si ritiene che per poter mantenere l'equilibrio corrente e quindi l'equilibrio complessivo del bilancio.

Porto Azzurro, 15 giugno 2023

Il Funzionario Responsabile
Area Servizi Finanziari
Dott. Vilmano Mazzei