

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Rag. Giuseppe Baldassari

Revisore Unico del Comune di Porto Azzurro

Verbale n. 10 del 3/07/2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

In data 28/3/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con delibera n. 26 del 28/03/2023 avvalendosi della proroga stabilita per Legge.
In data 27/4/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con delibera n. 30 del 27/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro **7.683.364,92** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata ⁽⁹⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		1.489.788,94	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		1.532.614,43	
Fondo perdite società partecipate			
Fondo congeziioso		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)	1.885.557,30
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⁾

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022/2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 48 del 30/8/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato la variazione di bilancio n. 74 del 22/5/2023 in corso di ratifica.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che risultano di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.: determinazione n. 51 del 19/6/2023.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 risulta, ad oggi, dalla delibera di Giunta comunale n. 74 del 22/5/2023 così ripartito:

- a) quota di avanzo accantonato per euro 1.474.865,61 per restituzione a Cassa Depositi e Prestiti Spa dell'anticipazione DL 35/2013;
- b) quota di avanzo destinato per esecuzione investimenti per la quota di euro 406.900,00

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

1	prospetto variazioni competenza 2023
2	prospetto variazioni cassa 2023
3	prospetto variazioni competenza 2024
4	prospetto variazioni competenza 2025
5	prospetto equilibri di bilancio 2023/2025 post variazione
6	prospetto quadro generale riassuntivo 2023/2025 post variazione
7	Relazione funzionario responsabile area finanziaria

Il Revisore Unico 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):

Le Posizioni Organizzative 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;

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

Ha preso atto dell'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.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGIS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

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 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 congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sull'andamento della partecipata "D'Alarcon Forever srl".

La partecipata ha approvato i propri bilancio d'esercizio al 31/12/2021 ed il "preconsuntivo 2022", e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'utile dell'esercizio, risultante dai dati del preconsuntivo 2022 ammonta ad euro 47.560,74.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che è stato segnalato un debito fuori bilancio da ripianare 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;

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 729.500,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00
fondi vincolati	per euro	84.000,00
fondi destinati agli investimenti	per euro	435.500,00
fondi disponibili	per euro	210.000,00

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	145.118,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	23.815,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	534,00
Saldo complessivo	-€	120.769,00

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	€ 12.457,96		€ 12.457,96
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 801.565,53	€ -	€ 801.565,53
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.881.765,61	€ 729.500,00	€ 2.611.265,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.458.346,25	-€ 7.274,75	€ 4.451.071,50
2	Trasferimenti correnti	€ 479.486,28	€ -	€ 479.486,28
3	Entrate extratributarie	€ 1.797.866,23	€ 55.000,00	€ 1.852.866,23
4	Entrate in conto capitale	€ 670.318,94	€ 87.397,64	€ 757.716,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.448.000,00	€ 1.500.000,00	€ 2.948.000,00
	Totale	€ 9.354.017,70	€ 1.635.122,89	€ 10.989.140,59
	Totale generale delle entrate	€ 12.049.806,80	€ 2.364.622,89	€ 14.414.429,69
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.109.397,53	€ 173.454,19	€ 6.282.851,72
2	Spese in conto capitale	€ 2.448.632,53	€ 671.577,64	€ 3.120.210,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.043.776,74	€ 19.591,06	€ 2.063.367,80
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.448.000,00	€ 1.500.000,00	€ 2.948.000,00
	Totale generale delle spese	€ 12.049.806,80	€ 2.364.622,89	€ 14.414.429,69

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.833.490,90		€ 7.833.490,90
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.273.490,90	-€ 7.274,75	€ 7.266.216,15
2	Trasferimenti correnti	€ 625.011,29	€ -	€ 625.011,29
3	Entrate extratributarie	€ 3.543.604,67	€ 55.000,00	€ 3.598.604,67
4	Entrate in conto capitale	€ 2.552.291,91	€ 87.397,64	€ 2.639.689,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 674.663,19	€ -	€ 674.663,19
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.743.435,88	€ 1.500.000,00	€ 3.243.435,88
	Totale	€ 16.412.497,84	€ 1.635.122,89	€ 18.047.620,73
	Totale generale delle entrate	€ 24.245.988,74	€ 1.635.122,89	€ 25.881.111,63
1	Spese correnti	€ 10.740.298,59	-€ 556.045,81	€ 10.184.252,78
2	Spese in conto capitale	€ 1.627.067,00	€ 671.577,64	€ 2.298.644,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.043.776,74	€ 19.591,06	€ 2.063.367,80
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.448.000,00	€ 1.500.000,00	€ 2.948.000,00
	Totale generale delle spese	€ 15.859.142,33	€ 1.635.122,89	€ 17.494.265,22
	SALDO DI CASSA			€ 8.386.846,41

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.475.346,25	€ -	€ 4.475.346,25
2	Trasferimenti correnti	€ 471.941,33	€ -	€ 471.941,33
3	Entrate extratributarie	€ 1.591.802,62	€ -	€ 1.591.802,62
4	Entrate in conto capitale	€ 320.000,00	€ -	€ 320.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.448.000,00	€ -	€ 1.448.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.307.090,20	€ -	€ 8.307.090,20
	Totale	€ 8.307.090,20	€ -	€ 8.307.090,20
	Totale generale delle entrate	€ 8.307.090,20	€ -	€ 8.307.090,20
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.048.122,68	€ -	€ 6.048.122,68
2	Spese in conto capitale	€ 258.000,00	€ -	€ 258.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 552.967,32	€ -	€ 552.967,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.448.000,00	€ -	€ 1.448.000,00
	Totale generale delle spese	€ 8.307.090,00	€ -	€ 8.307.090,20

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.477.446,25	€ -	€ 4.477.446,25
2	Trasferimenti correnti	€ 471.941,33	€ -	€ 471.941,33
3	Entrate extratributarie	€ 1.591.802,62	€ -	€ 1.591.802,62
4	Entrate in conto capitale	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.690.440,00	€ -	€ 1.690.440,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.448.000,00	€ -	€ 1.448.000,00
	Totale	€ 9.799.630,20	€ -	€ 9.799.630,20
	Totale generale delle entrate	€ 9.799.630,20	€ -	€ 9.799.630,20
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.039.096,26	€ -	€ 6.039.096,26

2	Spese in conto capitale	€	1.748.440,00	€	-	€	1.748.440,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	-	€	-	€	-
4	Rimborso di prestiti	€	564.093,94	€	-	€	564.093,94
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	-	€	-	€	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	1.448.000,00	€	-	€	1.448.000,00
	Totale generale delle spese	€	9.799.630,20	€	-	€	9.799.630,20

Le variazioni sono così riassunte:

		2023		2024	
	Minori spese (programmi)	€	428.930,00	€	-
	Minore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	Maggiori entrate (tipologie)	€	1.655.241,98	€	-
	Avanzo di amministrazione	€	729.500,00	€	-
	TOTALE POSITIVI	€	2.813.671,98	€	18.000,00
	Minori entrate (tipologie)	€	20.119,09	€	-
	Maggiori spese (programmi)	€	2.793.552,89	€	18.000,00
	Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	TOTALE NEGATIVI	€	2.813.671,98	€	18.000,00
	TOTALE	€	-	€	-
	FPV entrata	€	-	€	-
	Minori spese (programmi)	€	18.000,00	€	-
	Minore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	Avanzo di amministrazione	€	-	€	-
	TOTALE POSITIVI	€	18.000,00	€	18.000,00
	Minori entrate (tipologie)	€	-	€	18.000,00
	Maggiori spese (programmi)	€	18.000,00	€	-
	Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	TOTALE NEGATIVI	€	18.000,00	€	18.000,00
	TOTALE	€	-	€	-
	FPV entrata	€	-	€	-
	Minori spese (programmi)	€	18.000,00	€	-
	Minore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	Maggiori entrate (tipologie)	€	-	€	-
	Avanzo di amministrazione	€	-	€	-
	TOTALE POSITIVI	€	18.000,00	€	18.000,00
	Minori entrate (tipologie)	€	-	€	18.000,00
	Maggiori spese (programmi)	€	18.000,00	€	-
	Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-	€	18.000,00
	TOTALE NEGATIVI	€	18.000,00	€	18.000,00

Variazione Provvisoria 762/2023
Entrate oggetto di variazione

Articolo	CAPITOL O	ARTICOL O	Importo Competenza
tasi tassa sui servizi indivisibili	10200290	1	1.071,50
tari - tassa rifiuti	10200350	1	7.000,00
fondo di solidarietà comunale	10300430	1	-15.346,25
proventi sanzioni amministrative violazioni codice della strada	30101620	1	-4.772,84
proventi sanzioni amministrative violazioni codice della strada	30101620	1	20.000,00
proventi codice della strada anni precedenti	30101620	2	4.772,84
anno corrente - royalties dovute da esa per diritti su kg conferiti discarica	30101920	1	25.000,00
butaccio	30102060	1	10.000,00
proventi da gestione diretta pontili	40305060	1	84.397,64
contributo isole minori per nautico sportivo	40504500	1	3.000,00
oo. uu -proventi da concessioni edilizie, sanzioni urbanistiche e condoni	60006950	1	1.500.000,00
entrate da ministero finanza locale (ancim)- da restituire	vincolato av utilizzo	1	84.000,00
avanzo di amministrazione vincolato per legge	destinato av utilizzo	8	435.500,00
avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	disponibile av utilizzo	9	210.000,00
avanzo di amministrazione disponibile			2.364.622,89

Variazione Provvisoria 762/2023

Entrate oggetto di variazione
spese oggetto di variazione

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 (sogg. disabili)		10302730	6	4.000,00	
iniziative in ambito culturale (pubblicazione libri e varie)		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 ai		10305010	1	4.500,00	
canone di locazione per servizio di asilo nido		10502556	1	6.000,00	
ulteriore alimentazione fondo di solidarietà 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 esazione		11060000	3	-348.930,00	
altri servizi generali - fondo di riserva		11101810	0	7.298,62	
fondo di riserva di cassa		11101811	1		
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 fm. 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 "ceccini"		20108560	1	84.397,64	
sopraelevazione spogliatoio campo sportivo- reimpiego avanzo destinato		20169110	4	60.000,00	
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	
resituzione 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 passivi su mutui mps asfaltature vie e piazze		50603550	1	1.652,17	
interessi passivi su mutuo cdp raccolta differenziata		50605070	1	2.762,57	
				2.364.622,89	

SINTESI entrate		titoli		SINTESI spese		titolo	
entrate correnti	47.725,25	1+2+3		spese correnti		173.454,19	1
entrate in conto capitale	87.397,64	4		spese in conto capitale		671.577,64	2
entrate per partite di giro	1.500.000,00	9		spese Partite di giro		1.500.000,00	7
app avanzo vincolato	84.000,00			spese rimborso prestiti		19.591,06	4
app avanzo destinato	435.500,00						
app avanzo disponibile	210.000,00						
	2.364.622,89					2.364.622,89	

COME E' FINANZIATA LA SPESA CORRENTE ED IL RIMBORSO QUOTE CAPITALE SU MUTUI									
COME E' FINANZIATA LA SPESA CORRENTE ED IL RIMBORSO QUOTE CAPITALE SU MUTUI	avanzo vincolato	avanzo destinato	avanzo disponibile	oneri concessori	contributi conto capitale	proventi cds	proventi parcheggi pubblici	altre entrate correnti	totale
spese correnti	173.454,19	0	195.000,00	-	0	20.000,00	-	27.725,25	242.725,25
rimborso quota capitale mutui	19.591,06								-39.680,00

		COME E' FINANZIATA LA SPESA IN CONTO CAPITALE						meno proventi c/s per spesa capitale	- 10.000,00
totale	193.045,25							193.045,25	
COME E' FINANZIATA LA SPESA IN CONTO CAPITALE									
COME E' FINANZIATA LA SPESA IN CONTO CAPITALE	avanzo vincolato	avanzo destinato	avanzo disponibile	oneri concessori	contributi conto capitale	proventi cds	proventi partecggi pubblici	altre entrate correnti	totale
spese in conto capitale	671.577,64	84.000,00	435.500,00	15.000,00	3.000,00	84.397,64		39.680,00	661.577,64
							piu proventi cds per spesa capitale		10.000,00
									671.577,64
partite di giro	1.500.000,00								1.500.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assessamento **riguardano incrementi di spesa del personale stagionale** e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli art. 1, comma 557- quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7833.525,23						
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€	12.457,96	€	-		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	-	€	-		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	6.783.424,01	€	6.539.090,20		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	-	€	-		
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	(-)	€	6.282.851,72	€	6.048.122,88		
<i>di cui:</i>		€	-	€	-		
- fondo pluriennale vincolato		€	-	€	-		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€	348.930,00	€	348.930,00		
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	(-)	€	2.063.367,80	€	552.967,32		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	1.474.865,61	€	-		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		€	1.532.614,43	€	59.062,03		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€	1.550.337,55	-€	62.000,00		
AL TRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONE 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⁾	(+)	€	1.669.865,61	€	-		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€	1.474.865,61				
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>	(+)	€	92.845,00	€	100.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	149.680,00	€	38.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€	-	€	-		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾							
		O=G+H+I-L+M	€	62.693,06	€	0,00	
						€	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	941.400,00	€	-	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	801.565,53	€	-	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	1.257.716,58	€	320.000,00	€	1.810.440,00
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	(-)	€	92.845,00	€	100.000,00	€	100.000,00
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	(+)	€	149.680,00	€	38.000,00	€	38.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-	€	-	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	3.120.210,17	€	258.000,00	€	1.748.440,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€	-	€	-	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-	€	-	€	-

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

$$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$$

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	(-)	€	-	€	-	€	-

EQUILIBRIO FINALE

$$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$$

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:		€	62.693,06	€	0,00	€	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		€		€		€	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€	195.000,00				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-€	132.306,94	€	0,00	€	0,00

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ magiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.137.506,39	€ 1.001.525,80	€ 80.675,78	€ 1.216.656,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 349.730,66	€ 211.717,12	-	€ 138.013,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.715.967,29	€ 286.602,95	€ 5.568,06	€ 1.434.932,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.562.221,62	€ 74.546,15	-	€ 1.487.675,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.765.425,96	€ 1.574.392,02	€ 86.243,84	€ 4.277.277,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 174.663,19	€ -	€ -	€ 174.663,19
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 119.037,18	€ 102.569,35	-	€ 16.467,83
Totale titoli	€ 6.059.126,33	€ 1.676.961,37	€ 86.243,84	€ 4.468.408,80
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.421.763,79	€ 1.805.513,90	-	€ 1.616.249,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.795.622,93	€ 219.306,38	-	€ 1.576.316,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	-	€ -

	Totale spese finali	€ 5.217.386,72	€ 2.024.820,28	€ -	€ -	€ 3.192.566,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.777.876,43	-	€ 51.822,41	€ -	€ -	€ 126.054,02
Totale titoli	€ 5.395.263,15	€ 2.076.642,69	€ -	€ -	€ -	€ 3.318.620,46

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:

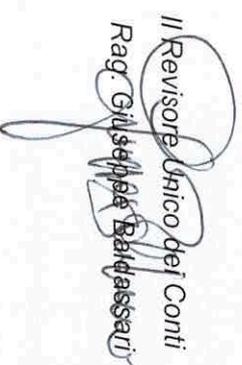
visto

- 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;
 - i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 26/6/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- constatato**
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
 - l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, ad eccezione di quello riguardante Enea prima riportato, non riconosciuti o non finanziati alla data del 27 giugno 2026.;
 - che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- esprime**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed assestamento ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Viareggio, 3 luglio 2023


 Il Revisore Unico dei Conti
 Rag. Giuseppe Baldassarri