



COMUNE di PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 45 del 24/07/2023

Adunanza STRAORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

OGGETTO: PROVVEDIMENTO DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER IL TRIENNIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS 267/2000, CON CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO AL 31/12/2022.

L'anno **duemilaventitre** addì **ventiquattro** del mese di **luglio** alle ore **22:08** nella sala delle adunanze consiliari, si è riunito il Consiglio Comunale, che è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge.

All'appello risultano:

MAURIZIO PAPI	Presente
ALESSIO AGARINI	Presente
MARCELLO TOVOLI	Presente
MARCO ELVIO MATAcera	Presente
LUCA CINGANELLI	Presente
GIOVANNI CIGNONI	Presente
DANIELA GALLETTI	Presente
GISELLA GUELFi	Assente
GUERRINO ROCCO	Assente
ENRICO TONIETTI	Presente
ANDREA SOLFORETTI	Presente
DANIELE ALESSANDRO PINOTTI	Assente
MICHELA SIMONI	Presente

PRESENTI N. 10

ASSENTI N. 3

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE, Dr. LORENZO ZOPPI il quale provvede alla redazione del presente Verbale.

Il Geom. ALESSIO AGARINI, assume la Presidenza del Consiglio Comunale e riconosciuta legale l'adunanza, essendo presenti n. 9 Consiglieri su n. 12 assegnati e n. 12 in carica, oltre il Sindaco, dichiara aperta la seduta ed introduce la trattazione dell'argomento iscritto all'ordine del giorno e in oggetto indicato. Il dott. Luca Donati, attualmente collaboratore dell'amministrazione,

prende la parola per illustrare il provvedimento evidenziando che, in seguito alla riforma sull'arminizzazione dei bilanci, il legislatore ha riunito assestamento e salvaguardia con la previsione di un termine unico di approvazione entro il 31 luglio di ogni anno; si tratta di fatto di una variazione di bilancio intermedia. Il dott. Donati segnala che in questa sede è possibile applicare l'avanzo, elencando a titolo esemplificativo gli interventi previsti, tra cui: acquisto di telecamere e segnaletica, aumento oneri per le banchine, l'automatizzazione del parcheggio del Bocchetto, 130000 euro per l'eventuale acquisizione dell'area destinata al cinema, 120000 euro per il progetto dell'hospitality, 60000 euro per gli spogliatoi del campo sportivo, 95500 euro per i lavori di ripristino degli uffici comunali interessati dal distacco di roccia. Il dott. Donati aggiunge che le quote dell'avanzo disponibile sono utilizzate per finanziare, tra gli altri interventi, le concessioni demaniali, le iniziative turistiche, l'acquisto di un software per l'edilizia, il debito fuori bilancio, l'affitto e gli arredi per il nido, l'illuminazione pubblica a Reale, il sostegno a favore di soggetto disabile, l'assunzione dei vigili stagionali, l'incremento delle rate dei mutui a tasso variabile.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio, allegato n. 4/1 del DLgs 118/11 ed il principio contabile concernente la Contabilità Finanziaria, allegato n. 4/2 del DLgs. 118/11; Visto l'art. 175 del TUEL (D.Lgs. n. 267/00) recante "Variazioni al bilancio di previsione ed al Piano Esecutivo di Gestione";

VISTO in particolare il comma 8 del citato art. 175, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

VISTO altresì l'art. 193 del TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente 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 e' 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 e' 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";

RICHIAMATO, inoltre, il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede al punto g) tra gli atti di programmazione, lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

DATO inoltre atto che:

VISTO l'art. 194, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 secondo cui gli enti locali, con deliberazione consiliare, riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) da copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del D.Lgs. 267/2000, nei limiti degli accertati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito nell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

DATO ATTO che il controllo sugli equilibri finanziari è effettuato con particolare riferimento all'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui, della gestione della cassa;

RICHIAMATA la propria deliberazione n.26 del 28/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

VISTE le variazioni successivamente apportate nel rispetto degli equilibri;

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 30 del 27/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto relativo all'anno 2022 le cui risultanze sono le seguenti:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31 DICEMBRE 2022				
		GESTIONE		
		RESIDUI	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 contenzioso			80.000,00
Altri accantonamenti			998.988,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
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⁾			

PRESO ATTO che dai responsabili dei servizi, non vengono evidenziati debiti fuori bilancio oltre a quello 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;

CONSIDERATO che il debito di cui al precedente capoverso sarà oggetto di riconoscimento in data odierna, ai sensi dell'art. 194, lettera a) del Tuel e che con la presente variazione di bilancio attraverso l'applicazione di una quota di avanzo libero al 31/12/2022 dato atto che tra le componenti del fondo contenzioso al 31/12/2022, quantificato nell'importo complessivo di € 80.000,00 non è ricompreso il debito riferito ad Enea;

VISTA la relazione presentata dal responsabile finanziario sulla salvaguardia degli equilibri che della presente forma parte integrante e sostanziale (**allegato 7**);

PRESO ATTO, altresì, della necessità di ridurre gli stanziamenti di alcune voci di spesa per integrarne altri la cui previsione non pare più sufficiente stanti i mutati programmi dell'Amministrazione Comunale;

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la gestione dei residui, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai prospetti allegati alla relazione del responsabile finanziario;

TENUTO CONTO infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio con un fondo di cassa che al 14/06/2023 ammonta a € 8.250.636,12;

CONSIDERATO che l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

RILEVATO che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

VERIFICATO che risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di € 30.437,01 dopo l'assestamento;

DATO ATTO che il piano di risanamento è stato, di fatto, portato a termine con il conseguimento di un risultato di amministrazione sostanziale positivo al 31/12/2022 (Avanzo disponibile di € 539.121,51);

VISTI i prospetti predisposti dall'Ufficio ragioneria relativo alle variazioni di assestamento da apportare al bilancio 2023-2025 (allegati 1, 2, 3, 4);

DATO ATTO, come risulta dal prospetto allegato, che ad operazioni di variazioni compiute, viene mantenuto l'equilibrio del bilancio 2023-2025 (allegato 5);

VISTI i prospetti elaborati dall'Ufficio di ragioneria riferiti al quadro generale riassuntivo 2023/2025 post variazione (allegato 6);

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal funzionario responsabile dell'Area Finanziaria, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la relazione del funzionario responsabile dell'area servizi finanziari (Allegato n. 7)

VISTO il parere espresso dal Revisore dei Conti; (Allegato n. 8)

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e sue mm. e ii. ;

VISTO il D.Lgs n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;

CON VOTI favorevoli n. 7 e contrari n. 3 (Tonietti, Solforetti e Simoni), legalmente espressi,

DELIBERA

DI APPORTARE al bilancio di previsione 2023-2025 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nella relazione del responsabile finanziario, (allegato 7) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

DI APPROVARE le conseguenti variazioni al dup 2023-2025;

DI DARE ATTO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 ad eccezione di quello 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;

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata e alla presente allegata, nonché alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), permangono gli equilibri di bilancio, sia per quanto la gestione dei residui, della cassa, della competenza;

DI DARE ATTO che con le variazioni apportate di cui al punto 1) viene adeguato il bilancio 2023/2025 alle sopravvenute esigenze manifestate dall'Amministrazione Comunale sia con riferimento alla parte corrente sia a quella in conto capitale;

DI DARE ATTO che con le variazioni apportate viene mantenuto il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di personale;

DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;

DI PUBBLICARE la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione Amministrazione trasparente;

DI DARE ATTO che risultano allegati alla presente deliberazione 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
- 8 Parere revisore legale dei conti

E con separata votazione che ha dato il seguente risultato:

Presenti n. 10, voti favorevoli n. 7 e n. 3 contrari (Tonietti, Solforetti e Simoni), delibera

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 TUEL.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Geom. ALESSIO AGARINI

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. LORENZO ZOPPI

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;

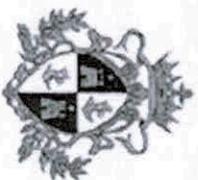
nel proporre le variazioni di assestamento alla presente allegate, complessivamente si rileva che:

- 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



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	80.000,00	
Fondo contezooso	998.988,29	
Altri accantonamenti		
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 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.881.765,61	€ 729.500,00	€ 2.611.265,61
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	€	-
	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	€	-
	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	CAPITOLO	ARTICOLO	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				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	0	195.000,00	-	0	20.000,00	-	27.725,25	242.725,25
rimborso quota capitale mutui	19.591,06									-39.680,00

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 (-)/ maggiori (+) 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	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ 5.765.425,96	€ 1.574.392,02	€ 86.243,84	€ 4.277.277,78
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 174.663,19	€ -	€ -	€ 174.663,19
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -	€ 102.569,35	€ -	€ 16.467,83
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 - Rimborsio 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:

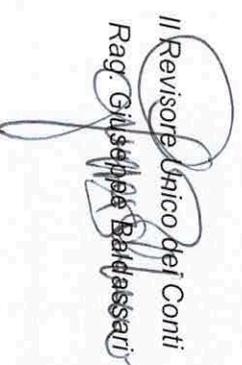
visto

- 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;
 - il vigente Statuto dell'Ente;
 - 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



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

Proposta N. 2023 / 762
AREA ECONOMICO/FINANZIARIA

OGGETTO: PROVVEDIMENTO DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER IL TRIENNIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI
ARTICOLI 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS 267/2000, CON CONTESTUALE PARZIALE
APPLICAZIONE AVANZO AL 31/12/2022

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica.

Li, 10/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
VILMANO MAZZEI
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro
Provincia di Livorno

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Allegato alla proposta n. 762/2023

Oggetto: PROVVEDIMENTO DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER IL TRIENNIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS 267/2000, CON CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO AL 31/12/2022

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Porto Azzurro, 10/07/2023

Sottoscritto dal Responsabile
Area Economico Finanziaria
(VILMANO MAZZEI)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 45 del 24/07/2023

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si dichiara la regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune al numero / a partire dal 26/07/2023 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 .

Porto Azzurro li, 26/07/2023

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE

ALESSANDRA PACINOTTI

Ufficio Segreteria

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Porto Azzurro

Provincia di Livorno

Certificato di Esecutività

Delibera N. 45 del 24/07/2023

AREA ECONOMICO/FINANZIARIA

Oggetto: PROVVEDIMENTO DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER IL TRIENNIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS 267/2000, CON CONTESTUALE PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO AL 31/12/2022.

Si attesta che il presente atto sarà pubblicato all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi, dal 26/07/2023 al 10/08/2023, e che sarà esecutivo in data 06/08/2023.

Porto Azzurro, 09/08/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ALESSANDRA PACINOTTI
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)