

Rag. Giuseppe Baldassari
Revisore Unico del Comune di Porto Azzurro

Verbale n. 20/2024 del 19/08/2024

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione consiliare n.1142/2024 riguardante “Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento -Esercizio finanziario 2024 – Art. 193 e Art. 175 comma 8 del Decreto Legislativo 18 agosto n.267- Integrazione delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 16/5/2024”

Premesso che in data 16 maggio 2024 è stata approvata la deliberazione consiliare n. 25 avente per oggetto “Salvaguardia degli equilibri di bilancio triennio 2024-2026 ex articolo 193 del D. Lgs. 267/2000, con contestuale parziale applicazione dell’avanzo di amministrazione al 31/12/2023”, alla quale si fa pieno riferimento ed alla quale risulta espresso parere favorevole dello scrivente Revisore;

Considerato che In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con delibera n. 84 del 28/12/2023:

Rilevato che con delibera consiliare n. 24 del 16 maggio 2024 è stato approvato il Conto del Bilancio anno 2023, che ha condotto alla determinazione di un risultato di amministrazione di € 7.188.080,32 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			1.028.258,57
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			80.000,00
Altri accantonamenti			1.683.435,53
	Totale parte accantonata B)		2.791.694,10
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			924.641,79
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.217.955,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			14.173,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata C)		2.156.770,86
Parte destinata agli investimenti			
	Totale destinata agli investimenti D)		984.490,66
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.255.124,70

Rilevato che a seguito dell’approvazione della predetta deliberazione di C.C n. 25 del 16/5/2024 si è manifestata la necessità di procedere alla integrazione delle voci di entrate e di spesa in parte dovute alla esatta determinazione degli

importi da restituire al Ministero dell'Interno per surplus Covid e per ristori Covid 19 non utilizzati, nonché per maggiori stanziamenti di spesa richiesti dalle singole aree

Con la presente proposta di delibera, da considerare "integrativa" rispetto alla 25/2024 una parte ulteriore dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 viene applicato al bilancio 2024/2026 come da tabella sotto riportata:

Esercizio	Parte	Capitolo	Art	Descrizione Capitolo	Importo Competenza	Parte	Capitolo	Art	Descrizione Capitolo	Importo Competenza
2024	E	999 999 999 999 999 0	1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCIOLATO PER LEGGE	15.000,00	S	10333200	2	MANIFESTAZIONI TURISTICHE UTILIZIO AVANZO VINCIOLATO DA CONTRIBUTO DI SBARCO	15.000,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCIOLATO PER TRASFERIMENTI	118.401,00	S	10605015	1	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - RESTITUZIONE SURPLUS COVID E RISTORI NON UTILIZZATI - av vinc tras	118.401,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCIOLATO PER TRASFERIMENTI	7.574,00	S	10605015	1	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - RESTITUZIONE SURPLUS COVID E RISTORI NON UTILIZZATI - av vinc tras	7.574,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	64.640,00	S	20107630	4	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE A MONTE DEL PALAZZO COMUNALE ROMEHGO AVANZO DESTINATO AUTOMEZZO AD USO	64.640,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	25.000,00	S	20607410	1	ELETTRICISTA FINANZIATO CON AVANZO DESTINATO	25.000,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	60.000,00	S	20607420	1	MACCHINARIO PER LAVAGGIO E PULIZIA PAVIMENTAZIONI CENTRO URBANO FN. AVANZO DESTINATO	60.000,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	3.761,68	S	20100151	4	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER VIABILITA'. UTILIZIO AVANZO DESTINATO	3.761,68
2024	E	999 999 999 999 999 0	9	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	1.769,00	S	20207580	1	ARREDO URBANO FINANZIATO CON AVANZO DISPONIBILE	1.769,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	9	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	450.000,00	S	20169115	1	LAVORI DI COMPLETAMENTO SORVEGLIANZA LOCALI CAMPO SPORTIVO FINANZIATI CON AVANZO DISPONIBILE	450.000,00
2024	E	999 999 999 999 999 0	9	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	8.000,00	S	10505350	1	DEBITO F BILANCIO CONS. CIRO MENO TITOLI LAVORI P.ZZA MATTEOTTI FINAN AVANZO LIBERO	8.000,00
					754.145,68					754.145,68

Di seguito si riporta tabella indicante l'ammontare dell'avanzo utilizzato comprensivo della proposta di C.C. 1142/2024 e dell'avanzo da utilizzare

APPLICAZIONE AVANZO 2023 DAL PRIMO GENNAIO 2024 AL 19 AGOSTO 2024 (prop 1142)									
provvedimento	avanzo accantonato	avanzo vincolato legge	avanzo vincolato trasferimenti	avanzo vincolato da finanziamenti	avanzo destinato	avanzo disponibile	TOTALE AVANZO		
da consuntivo 2023	2.791.694,10	924.641,79	1.217.955,82	14.173,25	984.490,66	1.255.124,70	7.188.080,32		
fino alla delibera di consiglio n. 25 del 16/5/2024	-	328.151,85	115.043,55	-	561.029,57	304.877,12	1.309.102,09		
quote avanzo utilizzabili prima del consiglio del 19/8/2024	2.791.694,10	596.489,94	1.102.912,27	14.173,25	423.461,09	950.247,58	5.878.978,23		
quote utilizzo con proposta 1142/2024	-	15.000,00	125.975,00	-	153.401,68	459.769,00	754.145,68		
quote utilizzabili dopo riequilibrio e assestamento	2.791.694,10	581.489,94	976.937,27	14.173,25	270.059,41	490.478,58	5.124.832,55		

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

1	Prospetto variazioni competenza 2024
2	Prospetto variazioni cassa 2024
3	Prospetto equilibri di bilancio 2024/2026 post variazione
4	Prospetto quadro generale riassuntivo 2024/2026 post variazione
5	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);

L'Organo di revisione, invita nuovamente 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.

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

La partecipata ha approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2023 in data 2 agosto 2024 (utile euro 698,00) dal risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. 175/2016.

Si segnala che tra le poste oggetto di variazione risulta la somma pari ad euro 8.000,00 da destinarsi alla copertura di un debito fuori bilancio relativo a somme dovute al cons. Ciro Menotti (lavori p.zza Matteotti) e che lo stesso, dopo il riconoscimento da parte del Consiglio Comunale, verrà finanziato con quota di avanzo libero.

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

Variazioni Provvisorie PROP 1142 2024

Esercizio	Parte	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo ENTRATE CORRENTI	Importo Competenza	Descrizione UO
2024	Entrata	10100110	2	imn anni precedenti	90.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	10100180	1	imposta comunale sulla pubblicità	567,00	ECON FINAN
2024	Entrata	10200290	1	tasi tassa sui servizi indivisibili	143,00	ECON FINAN
2024	Entrata	10200320	1	tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	956,00	ECON FINAN
2024	Entrata	10200340	1	tassa smaltimento rifiuti solidi urbani interni	853,49	ECON FINAN
2024	Entrata	10200350	1	tari - tassa rifiuti	- 193.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	20100650	3	quota fondo ordinario investim (interessi mutui)	2.235,89	ECON FINAN
2024	Entrata	20100678	1	trasferimento tassa di sbarco da comune capofila	40.010,00	AMMINIST
2024	Entrata	20100679	1	contributo statale per centri estivi (campi solari)	3.299,74	AMMINIST
2024	Entrata	20201020	1	contributo anagrafe nazionale popolazione residente ampr	2.806,00	AMMINIST
2024	Entrata	20201040	3	trasferimenti dalla regione per ufficio demanio	14.256,25	LAV PUB
2024	Entrata	30002520	0	fidi reali di terreni	865,64	LAV PUB
2024	Entrata	30101620	2	proventi codice della strada anni precedenti	12.000,00	VIGILANZA
2024	Entrata	30101620	3	proventi cds estero	9.000,00	AREA DI VIGILANZA
2024	Entrata	30101700	4	diritti tecnici polizia municipale	200,00	AREA DI VIGILANZA
2024	Entrata	30101700	5	diritti di segreteria ufficio tecnico Il.pp.	600,00	LAV PUB
2024	Entrata	30101770	1	canone cosap	2.050,00	ECON FINAN
2024	Entrata	30202710	1	proventi da assegnazioni posti auto a privati - codice strada	2.900,00	VIGILANZA
2024	Entrata	30202780	1	nuovo canone di concessione occupazione aree destinate a mercati	4.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	30503160	1	recuperi e rimborsi diversi	10.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	30503610	4	rimborsi - indennizzi e rimborsi da assicurazioni	6.288,23	LAV PUB
2024	Entrata	30536200	3	iva a credito sui servizi rilevanti ai fini d'imposta	10.000,00	ECON FINAN
					20.031,24	
Esercizio	Parte	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo ENTRATE CONTO CAPITALE	Importo Competenza	Descrizione UO
2024	Entrata	40104100	1	eliminazione vincoli trasformazione diritti di superficie peep	15.468,11	URB EDIL PRIV
2024	Entrata	40104160	1	concessioni cimiteriali proventi	5.000,00	LAV PUB
2024	Entrata	503800400	1	mutuo cdp per area a verde (ex cinema Italia)	- 350.000,00	ECON FINAN
					- 329.531,89	
Esercizio	Parte	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo applicazione AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Importo Competenza	Descrizione UO
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	1	avanzo di amministrazione vincolato per legge	15.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	2	avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti	118.401,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	2	avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti	7.574,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	8	avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	64.640,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	8	avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	25.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	8	avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	60.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	8	avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	3.761,68	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	9	avanzo di amministrazione disponibile	1.769,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	9	avanzo di amministrazione disponibile	450.000,00	ECON FINAN
2024	Entrata	999 999 999 999 999 0	9	avanzo di amministrazione disponibile	8.000,00	ECON FINAN
					754.145,68	
Esercizio	Parte	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo SPESE CORRENTI	Importo Competenza	Descrizione UO
2024	Spesa	10100721	1	prestazioni professionali per reperimento finanziamenti	- 2.000,00	LAV PUB

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO AGGIORNATO				
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provisorie - Proposta PROP.-1142/2024				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio	8.068.003,76			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.244,41	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.109.720,07	7.037.044,57	7.019.056,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Controvalori agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti * Fondo pluriennale vincolato * fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.183.316,44 0,00 373.493,20	6.524.726,28 0,00 373.493,20	6.499.813,07 0,00 373.493,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrato dai mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	497.628,85 0,00 0,00	502.239,41 0,00 0,00	529.164,34 0,00 0,00
Q) Somma finale (G+A-AA-B+C-D-E-F)		-515.980,81	10.078,88	10.078,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NOME 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	565.995,69 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	29.653,66 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	79.658,95	10.078,88	10.078,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
Q=Q+H+I+L+M				
F) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.497.272,08	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.425.843,85	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00.5.00.6.00	(+)	1.353.862,91	920.440,00	830.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Controvalori agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	29.653,66	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO AGGIORNATO
EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-1142/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	79.639,96	10.078,88	10.078,88
M) Entrate da accorpazione di prestiti destinate a estrazione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.126.983,72	930.518,88	940.078,88
V) Spese Titolo 3.01 per acquirentori di attivita' finanziaria	(-)	200.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trattenimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C+L+S1+S2+T-L-M-U+V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquirentori di attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O-Z+G1+G2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e dei rimborsi prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	565.985,69		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-565.985,69	0,00	0,00

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 ulteriore 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.

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.);
- 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 l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;

-che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Viareggio, 19 Agosto 2024


Il Revisore Legale
Rag. Giuseppe Baldassari