

Comune di Fermo

Provincia di Fermo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL
CONSIGLIO COMUNALE N. 47 DEL 14/07/2023
"SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI,
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO
DELL'ESERCIZIO 2023, AI SENSI DEGLI ARTT. 175,
CO. 8 E 193, D.LGS. N.267/2000, E APPROVAZIONE
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI".**

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Dott. Roberto Vittori - Presidente

Dott. Franco Errico – Membro effettivo

Dott. Paolo Vita – Membro effettivo



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

Verbale n.21/2023

PREMESSA

L'anno 2023, il giorno 24 del mese di Luglio, alle ore 11,30, si sono riuniti presso la sede comunale, previa convocazione per le vie brevi, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei signori:

- Dott. Roberto Vittori Presidente;
- Dott. Franco Errico Componente effettivo;
- Dott. Paolo Vita Componente effettivo;

nominati con atto di Consiglio comunale n.35 del 30 Aprile 2021, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/2000.

Il Presidente, constatata la regolarità della seduta, dichiara aperta la stessa, dando avvio ai lavori.

In data 29 Dicembre 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs n.118/2011;

In data 29/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 16/01/2023, e la nota di aggiornamento al Dup 2023-2025.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 13.508.518,91 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022. ⁽⁴⁾	4.240.327,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	363.975,00
Fondo contezioso	679.900,00
Altri accantonamenti	913.985,08
Totale parte accantonata (B)	6.198.187,82
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.914.544,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.367.785,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.553,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	827.477,69
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	6.115.361,19
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	821.240,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
	373.729,84
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per:
- euro 33.286,78 relativi al contributo TARI utenze non domestiche;
- euro 98.777,68 relativi al contributo buoni taxi;
- euro 7,93 relativi al contributo buoni spesa covid;
- euro 484,34 relativi al contributo straordinario polizia locale;
- euro 123,37 relativi al contributo centri estivi 2022;

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 21 del 27/04/2023.

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

numero	data	oggetto
13	28/02/2023	I Variazione di bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL e variazione al Programma OO.PP. 2023/2025
22	27/04/2023	II Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 2, del TUEL e variazione al Programma biennale per le forniture di beni e servizi 2023/2024 e Programma OO.PP 2023/2025

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

numero	data	oggetto
55	07/03/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 annualità 2023, mediante prelievo dal fondo di riserva ordinario.
136	16/05/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 mediante prelievo dal fondo di riserva ordinario.
146	23/05/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025, mediante prelievo dal fondo di riserva ordinario
199	27/06/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025, mediante prelievo dal fondo di riserva ordinario.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

numero	data	oggetto
22	24/01/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. d) del TUEL
83	31/03/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.d) del TUEL

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera e-bis:

numero	data	oggetto
23	24/01/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del TUEL
31	07/02/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del TUEL.
42	21/02/2023	ATS XIX FSE PON Inclusione Avviso N.1/2021 Prins Presa d'atto dell'approvazione ministeriale e degli interventi da realizzare - CUP F61H22000120006 sul "Progetto Intervento Sociale per la realizzazione di interventi di Pronto Intervento Sociale ed Interventi a favore delle persone in condizioni di povertà estrema o marginalità" già approvato con Deliberazione Comitato dei Sindaci n. 1/2022 e variazione al bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, c5-bis, del TUEL
69	23/03/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del D.Lgs. 267/2000
88	04/04/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del TUEL
97	11/04/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del D.Lgs. 267/2000.
129	09/05/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) del TUEL
137	16/05/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del D.Lgs. 267/2000

161	30/05/2023	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.e bis) del D.Lgs. 267/2000.
181	13/06/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. e bis) e comma 5-quater, lett. a) del D.Lgs. 267/2000
196	23/06/2023	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett.e-bis) del TUEL e variazione al PEG 2023/2025

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 4:

numero	data	oggetto
174	09/06/2023	Variazione urgente al bilancio di Previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), b), c), T.U.E.L:

data	R.G.	oggetto
16/01/2023	65	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lett. a) del TUEL
07/02/2023	294	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ai sensi dell'art 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000
02/03/2023	468	Variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lett a) del TUEL
22/03/2023	649	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ai sensi dell'art 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000
03/04/2023	771	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ai sensi dell'art 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000
07/04/2023	836	Variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lett a) del TUEL
08/05/2023	1071	Variazione ai capitoli di entrata e di spesa correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis), d.Lgs. n. 267/2000).
10/05/2023	1100	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ai sensi dell'art 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000
12/05/2023	1132	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett.a) del TUEL
26/06/2023	1524	Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. a) del TUEL
26/06/2023	1526	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ai sensi dell'art 175, comma 5 quater, lett. c) del D.Lgs 267/2000
07/07/2023	1670	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b), del d.Lgs. n. 267/2000

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 4.206.116,13 così composta:

fondi accantonati

per euro 183.482,77;

AW

[Signature]

fondi vincolati per euro 3.642.681,13;
fondi destinati agli investimenti per euro 379.952,23.

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

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

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

L'Ente ha trasmesso in data 29/05/2023 con prot. n. 32528 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	€ 505.130,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 47.275,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 60.454,00
Saldo complessivo	€ 491.951,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 17 del 10/07/2023.

Il rendiconto rettificato con determinazione dirigenziale numero 1720 del 13/07/2023 è stato inviato alla BDAP, la cui certificazione è stata ricevuta in data 21/07/2023.

PNRR

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLADATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLADATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA ALLADATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
F64J22000590001	1	3	PNRR - TEATRO DELL'AQUILA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	688.969,48	40.000,00	27.140,44	12.859,56	
F62H22000050006			PNRR - CLUSTER 2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE	240.000,00	20.000,00	56.162,00	-36.162,00	
F64H22000360006	2	4	PNRR - MITIGAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO VIA TORNABUONI (ART. 1 COMMA 139 E SS. L. 145/2018)	1.125.000,00	180.000,00	28.442,77	151.557,23	
F64J22000020008	1	3	PNRR - RECUPERO PARCO VILLA VITALI	2.369.349,50	159.945,00	152.495,00	47.450,72	
F66S22000130006	5	2	PNRR - CLUSTER 1 - REALIZZAZIONE NUOVA STRUTTURA POLIVALENTE A MARINA PALMENSE	1.755.000,00	130.000,00	63.327,19	66.672,81	
F63D21003110005	5	2	PNRR - LAVORI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' EX MERCATO COPERTO	1.171.750,68	63.212,45	408.375,24	-345.162,79	
F63D21003100005	5	2	PNRR - LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE CON INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA EX MERCATO COPERTO - 2 STRALCIO	2.329.430,24	125.906,34	367.320,64	-271.814,30	
F69J21000590001	5	2	INTERVENTO 744 - RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE PUBBLICO E SPAZI ATTREZZATI PER L'AMBIENTE E LA SOCIALITA'	600.000,00	50.000,00	87.033,23	-37.033,23	
F64E21002620001	5	2	INTERVENTO 740 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO FORMAZIONE IN COLLABORAZIONE CON ENTE MAESTRANZE EDILIZIE	288.000,00	24.000,00	36.224,92	-12.224,92	
F64E21000240001	5	2	INTERVENTO 736 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE POLO CULTURALE CITTADINI PRESSO L'EX CHIESA DI QUARTIERE DI MOLINI GIROLA	1.056.000,00	68.000,00	123.445,20	-35.445,20	
F69J21017200001	PNC		PALAZZO THE VISANI, VERDE E SOCIALE: RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - PIANO NAZIONALE COMPLETAMENTO AL PNRR	2.188.800,00	273.600,00	107.365,30	166.204,70	
F64E21000270001	5	2	INTERVENTO 738 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRALE DI GESTIONE E PRODUZIONE DEL SISTEMA DI TELERISCALDAMENTO	672.000,00	56.000,00	104.107,17	-48.107,17	
F64E21000280001	5	2	INTERVENTO 743 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILE PER REALIZZAZIONE CENTRO RIABILITATIVO SOCIALE E INCUBATORE IMPRESA SOCIALE PER LE CARING E LE HEALTH	1.656.000,00	133.000,00	105.778,80	27.223,20	
F64E21000270001	5	2	INTERVENTO 741 - REALIZZAZIONE MANUFATTO OPEN SPACE DA DESTINARE A TEATRO E MANIFESTAZIONI AGGREGATIVE	2.112.000,00	126.000,00	204.417,50	-78.417,50	
F66F21000730005	5	2	CONTRIBUTO PER ULTERIORE STRALCIO SISTEMAZIONE EX COLLEGIO FONTEVECCIA	16.628.259,47	1.283.404,25	213.751,01	1.069.653,24	
F64E21000240001	5	2	INTERVENTO 732 - REALIZZAZIONE DI APPARTAMENTI DI HOUSING SOCIALE	7.716.000,00	643.000,00	1.166.965,90	-543.965,90	
F64E21000250001	5	2	INTERVENTO 734 - RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PER REALIZZAZIONE FORESTIERA SOCIALE PER ACCOGLIENZA ACCESSIBILE DEI FAMILIARI DEI DEGENTI DL NUOVO OSPEDALE	3.950.000,00	360.000,00	671.885,09	-311.885,09	
F64E21000310001	5	2	CO PROGETTAZIONE INIATIVE DI INGAGGIO DELLA COMUNITA' TERRITORIALE	200.000,00	20.000,00		20.000,00	
F64E21000320001	5	2	PROGETTAZIONE ED AVVIO DI UN NUOVO MODELLO DI GESTIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI WELFARE URBANO	300.000,00	30.000,00		30.000,00	
F66F21000820005	5	2	EX SCUOLA "UGO BETTI" - L. CO. C. MORÀ - RESTAURO E RIBANAMENTO CONSERVATIVO CON MIGLIORAMENTO SISMICO	5.879.901,52	451.854,83	69.065,00	382.189,81	
F61B22001470001	4	1	REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO IN LOCALITA' CAMPIONESE DI FERMO	1.488.320,00	91.200,00	15.987,20	75.212,77	
F69J21017210001	PNC		INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLA SACRI CUORI"	1.114.200,00	139.275,00		139.275,00	
F67H20001390002	2	4	PNRR - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA SEDE STRADALI VARIE (ART. 1 COMMA 139 E SS. L. 145/2018) - M204 INV. 2.2 -	385.000,00	70.000,00	15.289,65	64.710,35	
F61B21002400001	2	2	SVILUPPO E COMPLETAMENTO DELLE CICLOVIE URBANE	154.107,59	25,35	87.702,63	-67.677,24	
F63D22000810006	2	4	PROLUNGAMENTO MOBILITA' SOSTENIBILE IN LOCALITA' MARINA PALMENSE - ANNUALITA' 2022	65.000,00	30,00	61.557,68	-61.527,68	
F61B21002820001	2	4	REALIZZAZIONE DI MOBILITA' SOSTENIBILE IN LOC. MARINA PALMENSE - ANNUALITA' 2021	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	
F64H22000360006	2	4	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE RICOMPRESO TRA LE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SERVIZIO DEL TRATTO INFRASTRUTTURALE DI MOBILITA' SOSTENIBILE IN LOCALITA' MARINA PALMENSE - ANNUALITA' 2022	65.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00	
F63D22000760006	2	4	PROLUNGAMENTO MOBILITA' SOSTENIBILE IN LOC. MARINA PALMENSE BOX PESCATORI - ANNUALITA' 2023	65.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00	
F66E22000210001	2	4	INTERVENTO DI TRASFORMAZIONE DA SOFFOLTE AD EMERSE DI N. 6 SCOGLIERE E RIPROFILATURA CON INNALZAMENTO DELLE SCOGLIERE EMERSE IN ADIACENZA NEL PARAGGIO MARITTIMO DI MARINA PALMENSE	2.200.000,00			0,00	
F67H20001840001	2	4	REALIZZAZIONE STRADE COMUNALI SAN BIAIO E RIPA CELESTE POST EMERGENZA NEVE 2017 - OCDPC N. 437/2017	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	
F67H21000130001	2	4	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI SAN GIROLAMO POST EMERGENZA NEVE 2017 - OCDPC N. 437/2018	34.000,00	34.000,00	34.000,00	0,00	
F63D22000050001	2	4	PALAZZO DEI PRIORI - MURA URBICHE VIA CROLLALANZA - MURA URBICHE V.LE DELLA CARRIERA - VIE VARIE - RIQUALIFICAZIONE ILLUMINOTECNICA ANNUALITA' 2023	36.680,00	36.680,00	36.680,00	0,00	
F63D22000060001	2	4	VIA BARTOLOCCI E CAMPO SPORTIVO "SANDRO D'ADDIO" - VIE VARIE LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E POTENZIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNUALITA' 2023	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	
F67B20000400008	2	4	LAVORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE SALA A PALESTRA FGI "F. APPOGETTI" IN VIA LETI ANNUALITA' 2023	68.121,00	68.121,00	68.121,00	0,00	
F69J21000750001	2	4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. 160/2019 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ILLUMINOTECNICA MURA STORICHE PRESSO VIA FICCADENTI E TORRIONE IN VIA 1009 MAGGIO - ANNUALITA' 2021	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	
F69J21000760001	2	4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. 160/2019 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PRESSO C.D. SANT'ANDREA - C.D. SAN LORENZO I STRALCIO - ANNUALITA' 2021	55.000,00	55.000,00	55.000,00	0,00	
F66F21000310001	2	4	INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE L. 160/2019 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL BASTIONE DELLE MURA URBICHE PROSPICIENTI V.IALE DELLA CARRIERA - ANNUALITA' 2021	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	
F64H22001420006	2	4	IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ZONE VARIE - ANNUALITA' 2023	35.000,00			0,00	
F67H22003730006	2	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE MURA SITE IN VIA DEL BASTIONE - VIA S. LUIGETTO - ANNUALITA' 2023	30.000,00			0,00	
F64H22001430006	2	4	INTERVENTI VOLTI ALLEFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLO SVILUPPO TERRITORIALE - ZONE/EDIFICI VARI - ANNUALITA' 2024	130.000,00			0,00	
F69D22000250001	2	4	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PARAMENTO MURARIO DEL TORRIONE IN VIA DEL BASTIONE	20.000,00			0,00	
F62F18000070004	2	1	IMPIANTO DI TRATTAMENTO ANAEROBICO DELLA FRAZIONE ORGANICA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI PER LA PRODUZIONE DI BIOMETANO - BIOGESTORE	31.706.345,37			0,00	
F69J22001060006	4	1	ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA ED INFANZIA MOLINI	1.787.874,51			0,00	
F63H19000440001	4	1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA SANT'ANDREA	1.163.171,25			0,00	
I54H22000500006	5	2	REALIZZAZIONE DI ALLOGGIO FINALIZZATO AL RENSERIMENTO E ALL'AUTONOMIA (HOUSING FIRST) PER MEZZO DELLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI UNITA' IMMOBILIARE				0,00	

Handwritten signatures and initials:
 RW
 A
 loco

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *richiede/non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

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

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

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. relazione sullo stato di attuazione dei programmi;
- b. relazione sullo stato di realizzazione dei lavori pubblici, con allegata scheda relativa al PNRR;

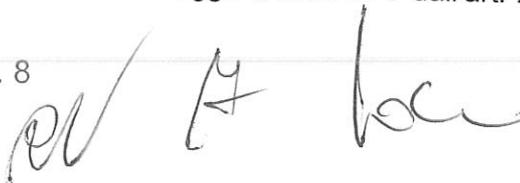
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. relazione del responsabile del servizio finanziario attestante:
- che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
 - dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
 - la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
 - la dichiarazione di esistenza di debiti fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19/07/2023.

L'Organo di Revisione, 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 ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. n. 37699 del 20/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;



- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, a seguito di sentenza esecutiva, per complessivi euro 195.580,63.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva, opportunamente rimpinguato con la variazione proposta nella presente sede, è pari ad euro 72.835,11, come da stanziamento nella missione 20, programma 1.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	10101	2,98%	€ 3.355.000,00	€ 217.624,60	€ 217.624,60	6,49%	2,98%	€ 99.979,00
RECUPERI EVASIONE ICI	10101	29,63%	€ 1.850.000,00	€ 566.537,48	€ 316.813,02	17,13%	29,63%	€ 548.155,00
RECUPERI EVASIONE IMU ASITE SRLU	10101	manuale	€ 604.214,16			0,00%	manuale	€ 150.000,00
TA.RI. - TASSA RIFIUTI (a partire dal 2018)	10101	10,66%	€ 5.200.000,00	€ 2.512.746,79	€ 2.244.623,07	43,17%	10,66%	€ 554.320,00
RECUPERI EVASIONE TARSU/TIA (dal 2018)	10101	6,00%	€ 50.000,00	€ 4.010,15	€ 5.233,01	10,47%	6,00%	€ 3.000,00
PROVENTI DELLA ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	7,69%	€ 195.000,00	€ -	€ -	0,00%	7,69%	€ 14.995,50
PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "TRASPORTI SCOLASTICI" (SERVIZIO IVA)	30100	5,26%	€ 95.000,00	€ 61.105,31	€ 30.534,27	32,14%	5,26%	€ 4.997,00
PROVENTI GESTIONE SERVIZIO "ASILO NIDO" (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	1,51%	€ 110.000,00	€ 61.820,00	€ 54.756,20	49,78%	1,51%	€ 1.661,00
PROVENTI UTILIZZO SALE, AUDITORIUM, ECC.	30100	5,05%	€ 19.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	10,53%	5,05%	€ 959,50
INCASSI E SPONSOR FIERA AGROALIMENTARE USCITA CAP. 24310/0-6 - 23206/2	30100	11,15%	€ 241.320,00	€ 135.518,18	€ 111.735,92	46,30%	11,15%	€ 26.907,18
INCASSO CANONE GESTIONE AREE CAMPER - CAP. USCITA 23200/15 E 23200/16	30100	6,21%	€ 21.500,00	€ 21.500,00	€ 13.682,72	63,64%	6,21%	€ 1.335,15
PROVENTI GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	4,21%	€ 58.000,00	€ 33.637,68	€ 25.466,94	43,91%	4,21%	€ 2.441,80
FITTI TERRENI GESTIONE EX BREFOTROFIO	30100	0,82%	€ 130.000,00	€ 127.677,30	€ 9.758,50	7,51%	0,82%	€ 1.066,00
FITTI REALI DI FABBRICATE DI AREE	30100	24,29%	€ 102.000,00	€ 55.754,67	€ 18.459,94	18,10%	24,29%	€ 24.775,80
CASA DELLE ASSOCIAZIONI e LOCALI SAN GIULIANO EX ASILO NIDO - CANONI PER LOCALI CONCESSI IN COMODATO D'USO - USCITA CAP. 5100/17	30100	36,97%	€ 2.384,00	€ 3.282,00	€ 1.084,50	33,04%	36,97%	€ 1.213,36
FITTI NEGOZI E BOX MERCATO COPERTO ED ALTRI CANONI DI CONCESSIONE	30100	19,82%	€ 12.000,00	€ 11.764,00	€ 1.148,01	9,57%	19,82%	€ 2.378,40
PROVENTI MATERIALI DI CAVA - L.R. 71/97 - 40% INCASSO	30100	20,62%	€ 3.140,23	€ 3.140,23	€ 697,46	22,21%	20,62%	€ 647,52
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI SEMAFORICHE - CAP USCITA (FCDE)	30200	100,00%	€ 600.000,00	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ 600.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	30500	2,86%	€ 288.992,66	€ 56.775,83	€ 38.515,75	13,33%	2,86%	€ 8.265,19
PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTENTI CASA FAMIGLIA USCITA CAP. 19900/18	30500	1,07%	€ 27.000,00	€ 27.375,00	€ -	0,00%	1,07%	€ 300,30
Importo totale FCDE assestato								€ 2.047.397,69
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.647.104,80
Differenza da accantonare								€ 400.292,89
Differenza da ridurre								€ -

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

Cod.bil.Parziale	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2023
20.03.0.00.00.00.000	26897	7	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	3.636,44
20.03.0.00.00.00.000	26898	0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	25.094,00
20.03.0.00.00.00.000	31216	1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - CONTENZIOSO	5.000,00
20.03.0.00.00.00.000	0	0	Progr.:20.03. Altri fondi	33.730,44

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, pari a 530.000,00.

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

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

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 568.892,13, così composta:

fondi accantonati	per euro 117.000,00;
fondi vincolati	per euro 90.400,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 312.953,04;
fondi disponibili	per euro 48.498,49.

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

A large, empty triangular shape with a curved top edge, likely a placeholder for a table or diagram. Inside the top curve, there are three handwritten labels: 'A', 'B', and 'C'.

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.690.140,82	€ -	€ 1.690.140,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.473.891,86	€ -	€ 10.473.891,86
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.206.116,13	€ 568.892,13	€ 4.775.008,26
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 22.833.091,92	€ 9.489,71	€ 22.842.581,63
2	Trasferimenti correnti	€ 25.507.463,14	€ 374.301,56	€ 25.881.764,70
3	Entrate extratributarie	€ 10.142.169,09	€ 658.980,52	€ 10.801.149,61
4	Entrate in conto capitale	€ 56.302.707,92	€ 2.914.150,00	€ 59.216.857,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
6	Accensione prestiti	€ 3.924.905,41	-€ 110.000,00	€ 3.814.905,41
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 32.570.830,22	€ -	€ 32.570.830,22
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 153.101.167,70	€ 3.846.921,79	€ 156.948.089,49
Totale generale delle entrate		€ 169.471.316,51	€ 4.415.813,92	€ 173.887.130,43
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 60.693.360,46	€ 1.230.068,28	€ 61.923.428,74
2	Spese in conto capitale	€ 72.954.747,73	€ 3.185.745,64	€ 76.140.493,37
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.432.378,10	€ -	€ 1.432.378,10
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 32.570.830,22	€ -	€ 32.570.830,22
Totale generale delle spese		€ 169.471.316,51	€ 4.415.813,92	€ 173.887.130,43

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 230.000,00		€ 230.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.366.389,12	-€ 4.608.344,72	€ 23.758.044,40
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 29.970.730,31	€ 1.142.280,74	€ 31.113.011,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.429.801,54	€ 2.028.134,98	€ 16.457.936,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 66.664.590,49	€ 8.749.260,42	€ 75.413.850,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.556.037,40	€ 207.375,27	€ 3.763.412,67
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.433.873,89	-€ 749.094,59	€ 3.684.779,30
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 32.778.588,74	€ 1.807.716,81	€ 34.586.305,55
	Totale	€ 180.200.011,49	€ 8.577.328,91	€ 188.777.340,40
	Totale generale delle entrate	€ 180.430.011,49	€ 8.577.328,91	€ 189.007.340,40
1	<i>Spese correnti</i>	€ 71.882.354,38	€ 9.884.863,11	€ 81.767.217,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 75.664.372,72	€ 29.627.422,69	€ 105.291.795,41
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.328.968,48	€ 508.968,48	€ 2.837.936,96
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.432.378,10	-€ 901.907,01	€ 530.471,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 33.673.985,36	€ 2.755.792,59	€ 36.429.777,95
	Totale generale delle spese	€ 184.982.059,04	€ 41.875.139,86	€ 226.857.198,90
	SALDO DI CASSA	-€ 4.552.047,55	-€ 33.297.810,95	-€ 37.849.858,50

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 192.604,78	€ -	€ 192.604,78
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 21.896.186,14	-€ 13.211,06	€ 21.882.975,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 22.287.251,01	€ 2.608.795,89	€ 24.896.046,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 9.591.113,65	€ 19.616,00	€ 9.610.729,65
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 44.811.327,89	€ 4.358.206,53	€ 49.169.534,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.214.000,00	€ 442.000,00	€ 3.656.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale		€ 134.370.708,91	€ 7.415.407,36	€ 141.786.116,27
Totale generale delle entrate		€ 134.563.313,69	€ 7.415.407,36	€ 141.978.721,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 52.611.360,18	€ 2.672.200,83	€ 55.283.561,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 47.747.560,91	€ 4.743.206,53	€ 52.490.767,44
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.633.562,38	€ -	€ 1.633.562,38
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale generale delle spese		€ 134.563.313,69	€ 7.415.407,36	€ 141.978.721,05

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 118.311,66	€ -	€ 118.311,66
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 21.945.904,14	-€ 20.216,45	€ 21.925.687,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 20.343.295,43	€ 1.835.683,94	€ 22.178.979,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 9.467.624,13	€ 17.616,00	€ 9.485.240,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 29.317.716,57	€ 5.607.513,06	€ 34.925.229,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.820.000,00		€ 4.820.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale		€ 118.465.370,49	€ 7.440.596,55	€ 125.905.967,04
Totale generale delle entrate		€ 118.583.682,15	€ 7.440.596,55	€ 126.024.278,70
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 49.796.775,66	€ 1.860.770,49	€ 51.657.546,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 33.830.636,59	€ 5.579.826,06	€ 39.410.462,65
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.385.439,68	€ -	€ 2.385.439,68
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale generale delle spese		€ 118.583.682,15	€ 7.440.596,55	€ 126.024.278,70

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data 19/07/2023 ammonta ad euro 10.271.501,67, di cui euro 3.508.021,76 non vincolati.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 19 luglio 2023 ammonta ad euro 6.763.479,91 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 19/07/2023 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 19/07/2023
MUTUI	€ 144.246,98	€ 144.246,98
FONDI PNRR	€ 2.768.248,58	€ 32.500,00
TRASFERIMENTI	€ 5.710.039,87	€ 6.095.373,66
ALTRO (IVA PNRR)		€ 491.359,27
		€ 6.763.479,91

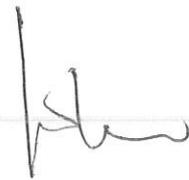
Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 3.197.210,17
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.340.650,06
Avanzo di amministrazione	€ 568.892,13
TOTALE POSITIVI	€ 10.106.752,36
Minori entrate (tipologie)	€ 2.493.728,27
Maggiori spese (programmi)	€ 7.613.024,09
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 10.106.752,36
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.259.873,62
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.288.165,36
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.548.038,98
Minori entrate (tipologie)	€ 872.758,00
Maggiori spese (programmi)	€ 8.675.280,98
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.548.038,98
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.105.584,15
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.426.399,76
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.531.983,91
Minori entrate (tipologie)	€ 985.803,21
Maggiori spese (programmi)	€ 8.546.180,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.531.983,91

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.259.225,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.690.140,82	192.604,78	118.311,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	59.525.495,94 0,00	56.389.751,63 0,00	53.589.907,19 0,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	61.923.428,74 192.604,78 2.047.397,69	55.283.561,01 133.561,66 1.402.764,09	51.657.546,15 0,00 1.425.762,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.432.378,10	1.633.562,38	2.385.439,68
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.140.170,08	-334.766,98	-334.766,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.516.168,52 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	(+)	650.000,00 0,00	650.000,00 0,00	650.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.025.998,44	315.233,02	315.233,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.258.839,74	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.473.891,86	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	65.851.763,33	53.945.534,42	40.915.229,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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	(-)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività 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	(+)	1.025.998,44	315.233,02	315.233,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	77.140.493,37	51.790.767,44	38.760.462,65
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese e per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		2.516.168,52		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.516.168,52	0,00	0,00

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 650.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 5.533.297,20	€ 1.991.192,62	-€ 339.671,50	€ 3.202.433,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.463.267,17	€ 2.076.988,57	-€ 8.095,89	€ 2.378.182,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.287.632,45	€ 2.625.448,61	-€ 3.187,88	€ 1.658.995,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.063.232,36	€ 3.022.731,93	-€ 28,57	€ 8.040.471,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.736.037,40	€ 965.594,36	€ -	€ 770.443,04
Totale entrate finali	€ 27.083.466,58	€ 10.681.956,09	-€ 350.983,84	€ 16.050.526,65
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 508.968,48	€ -	€ -	€ 508.968,48
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 207.758,52	€ 114.134,06	€ -	€ 93.624,46
Totale titoli	€ 27.800.193,58	€ 10.796.090,15	-€ 350.983,84	€ 16.653.119,59
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.363.769,05	€ 8.423.922,17	€ 2.700,02	€ 937.146,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.414.710,11	€ 3.051.351,58	€ 496,12	€ 362.862,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 508.968,48	€ 508.968,48	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 13.287.447,64	€ 11.984.242,23	€ 3.196,14	€ 1.300.009,27
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.103.155,14	€ 1.037.862,86	€ -	€ 65.292,28
Totale titoli	€ 14.390.602,78	€ 13.022.105,09	€ 3.196,14	€ 1.365.301,55

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.

RACCOMANDAZIONI

Il Collegio dei Revisori raccomanda una maggiore azione sulle attività di accertamento e di riscossione delle entrate mediante una maggiore tempestività operativa e di monitorare contestualmente e sistematicamente l'andamento delle spese.

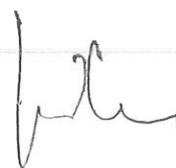
Vista la consistenza dei fondi PNRR assegnati all'Ente, il Collegio raccomanda una contabilizzazione puntuale ed un costante monitoraggio dei flussi di cassa, facendo particolare attenzione agli incassi, pagamenti e rendicontazioni, al fine di alimentare puntualmente le anticipazioni da richiedere, coordinando le provviste dei vari progetti tra loro.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente; i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);



- del Visto di Conformità dell'azione amministrativa rilasciato ai sensi dell'art.147-bis del Tuel, dal Segretario generale, Dott. Dino Vesprini;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

La seduta si conclude alle ore 14,30.

Fermo, li 24 Luglio 2023.

L'organo di Revisione economico-finanziaria

Dott. Roberto Vittori

Dott. Franco Errico

Dott. Paolo Vita

