

**COPIA DI ATTO DI CONSIGLIO**
Seduta del 31/07/2023 n. 65**OGGETTO: ART.193 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

L'anno **Duemilaventitre** il giorno **Trentuno** del mese di **Luglio** alle ore **18:00**, nella sala delle adunanze si è riunito il Consiglio Comunale, convocato con avvisi trasmessi nei modi e termini di legge, in sessione **ORDINARIA** ed in **PRIMA** convocazione.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto risultano presenti ed assenti, in seduta **PUBBLICA**, il Sindaco ed i seguenti Consiglieri:

N.	Cognome e Nome	Carica	Presenza
1	PIATANESI LARA	PRESIDENTE	Si
2	CAMILLETTI IVANA	CONSIGLIERE	No
3	SERENELLI LORENZO	CONSIGLIERE	Si
4	FAGOTTI FRANCESCO	CONSIGLIERE	No
5	RAGNINI DAMIANO	CONSIGLIERE	Si
6	PELATI ILENIA	CONSIGLIERE	No
7	ALABARDI AURELIO	CONSIGLIERE	Si
8	MAZZONI ANNA-MARIA	CONSIGLIERE	Si
9	FRASCATI ANNAMARIA	CONSIGLIERE	Si
10	ANGELELLI LORENA	CONSIGLIERE	Si
11	MAZZOCCHINI SIMONE	CONSIGLIERE	Si
12	TURCHETTI GABRIELLA	CONSIGLIERE	Si
13	CINGOLANI MARCO	CONSIGLIERE	Si
14	RAGNI FRANCESCO	CONSIGLIERE	Si
15	DEFENDI STEFANO	CONSIGLIERE	Si
16	MORESCHI TOMMASO	CONSIGLIERE	Si
17	ASCANI ROBERTO	SINDACO	Si
Presenti N. 14		Assenti N. 3	

Assiste il Segretario Generale, Dott. **IMPERATO SALVATORE**.

Assume la Presidenza del Consiglio il Consigliere, Avv. **PIATANESI LARA**.

Constatata la legalità della seduta, il Presidente dichiara aperta la stessa ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopra indicato previa nomina degli scrutatori nelle persone dei Signori: **TURCHETTI GABRIELLA**, **MORESCHI TOMMASO** e **DEFENDI STEFANO**.

Sono presenti, inoltre i seguenti Assessori:

N.	Cognome e Nome	Carica	Presenza
1	CALVANI ROMINA	ASSESSORE	Si
2	AGOSTINELLI AMEDEA	ASSESSORE	Si
3	CITTADINI RUBEN	ASSESSORE	Si
4	FORIA SERGIO	ASSESSORE	Si
5	MARCONI ANDREA	ASSESSORE	Si
Presenti N. 5		Assenti N. 0	



IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- con deliberazione consiliare n. 23 del 10/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025;
- con deliberazione Consiliare n.72 del 27/09/2022 è stato approvato il DUP per il triennio 2023/2025 mentre, con deliberazione consiliare n. 16 del 10/03/2023, è stata approvata la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2023/2025;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 22/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si approva il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2023;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 24/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si approva il Piano Integrato Di Attività E Organizzazione (PIAO) per l'esercizio 2023;

RICHIAMATO l'art. 193 del TUEL. 18 Agosto 2000 n. 267 ed in particolare il comma 2 il quale stabilisce che:

“ 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.”;

CONSIDERATO che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del Bilancio di Previsione di cui all'art. 141 dello stesso Decreto, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo di legge;

PREMESSO che con nota del 06/06/2023 il Responsabile del Settore Finanziario ha invitato tutti i Responsabili di Settore ad effettuare la ricognizione e alla verifica del mantenimento degli equilibri di Bilancio 2023/2025 relativamente ai propri budget ;

VISTE le allegate note pervenute da tutti i Responsabili di Settore relative alla verifica della situazione nella gestione di competenza e nella gestione dei residui attivi e passivi (allegato C) nonché la certificazione sull'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio (allegato D);

COPIA DI ATTO DI CONSIGLIO

Seduta del 31/07/2023 n. 65



PRESO ATTO dei contenuti della proposta di Consiglio comunale n.16715/2023 di approvazione dell'Assestamento generale al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art.175 comma 8 del TUEL e della conseguente verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio oltre alla verifica del Fondo di riserva, del fondo di cassa e la congruità dell'ammontare del Fondo crediti di dubbia esigibilità;

TENUTO CONTO dell'allegata relazione presentata dal Responsabile del 1^ Settore, ai sensi dell'art.18 del nuovo Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli, nella quale non si evidenziano situazioni anomale o di disequilibrio relativamente alle società controllate dall'Ente (allegato E);

VISTA la relazione tecnica predisposta dal Responsabile del Settore Finanziario che allegata forma parte integrante e sostanziale del presente atto (allegato F);

TENUTO CONTO, quindi, che dall'analisi della gestione finanziaria emerge quanto segue:

- 1) il Rendiconto 2022 è stato approvato con atto consiliare n.40 del 18/05/2023 ed ha rilevato un avanzo di amministrazione di complessivi € 10.362.210,98 di cui € 7.581.750,11 quale parte accantonata per FCDE, vertenze legali, ecc. oltre ad un avanzo corrente libero di € 818.010,95 ancora da destinare;
- 2) le comunicazioni dei Responsabili di Settore, non evidenziano elementi di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui;
- 3) non sono stati rilevati squilibri riguardanti la gestione dei residui attivi che rendano necessario l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità ;
- 4) è stata verificata l'inesistenza dei debiti fuori Bilancio così come certificato da tutti i Responsabili di Settore ;

VISTI i seguenti quadri allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

- il quadro generale delle entrate e delle spese per titolo nonché il quadro riassuntivo della gestione finanziaria aggiornato alla data odierna con i dati relativi al bilancio di previsione assestato (allegato A);

- il quadro dimostrativo dell'equilibrio del bilancio di previsione assestato 2023/2025 (allegato B);

DATO ATTO che l'argomento è stato sottoposto all'esame della Commissione Consiliare al Bilancio nella seduta del 26/07/2023;

VISTO il parere espresso dal Collegio dei Revisori con verbale n 27 del 25/07/2023 unificato con l'atto di Assestamento di bilancio (allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale alla lettera G);

RITENUTO dover dare atto, allo stato attuale, dell'equilibrio della gestione finanziaria 2023/2025;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

UDITA l'illustrazione dell'Assessore al Bilancio dott. Foria, seguono gli interventi dei Consiglieri Cingolani e Defendi così come riportato nel resoconto integrale della seduta allegato al quale si fa ampio riferimento;

VISTO IL PARERE FAVOREVOLE DEL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI per la regolarità tecnica e contabile, espressi sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. 18.08.2000 n. 267 ed inseriti all'originale del presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

CON VOTAZIONE resa in forma palese, per alzata di mano, che ha fornito il seguente risultato accertato dagli scrutatori e dal Segretario Generale e proclamato dal Presidente:

- | | | |
|-------------------|-------|--|
| • presenti | n. 14 | |
| • astenuti | n. 4 | (Turchetti, Ragni, Cingolani e Moreschi) |
| • votanti | n. 10 | |
| • voti contrari | n. 0 | |
| • voti favorevoli | n. 10 | |

DELIBERA

- 1) di dare atto che ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 (Tuel) la gestione finanziaria 2023, non presenta condizioni di squilibrio, sia per la gestione di competenza, che per la gestione di cassa, come per la gestione dei residui, in particolare riguardo ai residui attivi per i quali non sono stati rilevati squilibri che rendano necessario l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità e che tali condizioni presumibilmente potranno essere conservate fino alla conclusione dell'esercizio;
- 2) di dare atto dell'inesistenza dei debiti fuori Bilancio così come certificato da tutti i Responsabili di Settore;
- 3) di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al Rendiconto 2023;
- 4) di comunicare all'Ufficio Territoriale del Governo l'adozione del presente atto entro il 31.07.2023 al fine di evitare l'attivazione delle procedure previste dall'art. 193 – D.Lgs. 267/2000.

Infine, stante l'urgenza a provvedere;

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON SUCCESSIVA VOTAZIONE resa in forma palese, per alzata di mano, che ha fornito il seguente risultato accertato dagli scrutatori e dal Segretario Generale e proclamato dal Presidente:

- | | | |
|------------|-------|--|
| • presenti | n. 14 | |
| • astenuti | n. 4 | (Turchetti, Ragni, Cingolani e Moreschi) |

COPIA DI ATTO DI CONSIGLIO
Seduta del 31/07/2023 n. 65

Comune di Castelfidardo – Piazza della Repubblica n.8 – 60022 Castelfidardo – Tel. 071.78291 – Codice Fiscale e Part I.V.A. 00123220428
www.comune.castelfidardo.an.it - Email protocollo@comune.castelfidardo.an.it - Pec comune.castelfidardo@pec.it

Pag. 4



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

- votanti n. 10
- voti contrari n. 0
- voti favorevoli n. 10

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to IMPERATO SALVATORE

IL PRESIDENTE
f.to PIATANESI LARA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio Informatico di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal _____ e contestualmente comunicata ai capigruppo consiliari ai sensi degli artt. 124 e 125 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.

Castelfidardo, li _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
IMPERATO SALVATORE

E' copia conforme all'originale.

Castelfidardo, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
IMPERATO SALVATORE

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del TUEL approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e pubblicata in data 01/08/2023

Castelfidardo, li 01/08/2023.

IL SEGRETARIO GENERALE
IMPERATO SALVATORE

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Previsione di competenza		0,00	318.273,30	745.214,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsione di competenza		0,00	12.554.414,08	13.567.645,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	Previsione di competenza		0,00	0,00	333.943,14	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	Previsione di competenza		0,00	0,00					
Fondo di Cassa all' 1/01/2023	Previsione di cassa		0,00	7.284.600,43	0,00				

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
10000									
Tot. TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza previsione di cassa	9.857.998,76 12.541.623,38	10.079.823,61 11.714.154,53	10.079.823,61 11.714.154,53	10.035.334,97	10.035.334,97	9.970.334,97	9.970.334,97
20000									
Tot. TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza previsione di cassa	1.310.518,30 1.524.379,04	943.315,25 1.212.553,13	1.187.470,15 1.456.708,03	910.576,25	910.576,25	910.576,25	910.576,25
30000									
Tot. TITOLO 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza previsione di cassa	4.516.335,23 9.196.440,62	4.386.742,75 4.413.854,99	4.388.092,75 4.415.204,99	4.391.742,75	4.391.742,75	4.391.742,75	4.391.742,75
40000									
Tot. TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	18.174.052,11 21.997.595,25	11.460.476,00 26.266.656,33	13.775.213,50 27.439.075,83	620.500,00	2.889.750,00	620.500,00	1.600.432,00
50000									
Tot. TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.800.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000									
Tot. TITOLO 6	Accensione Prestiti	previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.802.669,06	0,00 2.500.207,08	0,00 2.500.207,08	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
70000									
Tot. TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
90000									
Tot. TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	4.790.610,00	4.809.610,00	5.459.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00
		previsione di cassa	4.828.112,24	4.886.512,32	5.536.512,32				
TOTALE TITOLI									
		previsione di competenza	44.249.514,40	33.679.967,61	36.890.210,01	22.767.763,97	25.037.013,97	23.902.763,97	24.882.695,97
		previsione di cassa	55.690.819,59	52.993.938,38	55.061.862,78				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE									
		previsione di competenza	44.249.514,40	46.552.654,99	51.537.012,92	22.767.763,97	25.037.013,97	23.902.763,97	24.882.695,97
		previsione di cassa	55.690.819,59	60.278.538,81	55.061.862,78				

**BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO							
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	ASSESTATO ANNO 2025	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.723.961,12 3.901.064,31 318.273,30 19.544.538,05	15.176.465,83 3.901.064,31 0,00 18.491.746,05	15.954.715,55 4.480.023,72 0,00 18.509.111,19	14.770.682,22 1.892.141,83 0,00 0,00	14.770.682,22 1.903.755,24 0,00 0,00	14.724.728,36 0,00 0,00 0,00	14.724.728,36 0,00 0,00 0,00	
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.354.360,52 10.274.414,08 25.795.627,22	24.125.890,08 10.274.414,08 0,00 27.564.321,27	27.691.998,29 14.709.963,03 0,00 28.974.880,53	731.500,00 0,00 0,00 0,00	3.000.750,00 2.269.250,00 0,00 0,00	1.931.500,00 0,00 0,00 0,00	2.911.432,00 979.932,00 0,00 0,00	
30000 Totale TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.800.000,00 0,00 0,00 1.800.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	393.341,54 0,00 0,00 393.341,54	440.689,08 0,00 0,00 440.689,08	430.689,08 0,00 0,00 430.689,08	455.971,75 0,00 0,00 0,00	455.971,75 0,00 0,00 0,00	436.925,61 0,00 0,00 0,00	436.925,61 0,00 0,00 0,00	
50000 Totale TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00 0,00	
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.790.610,00 0,00 0,00 5.028.446,42	4.809.610,00 0,00 0,00 5.048.261,40	5.459.610,00 0,00 0,00 5.698.261,40	4.809.610,00 0,00 0,00 0,00	4.809.610,00 0,00 0,00 0,00	4.809.610,00 0,00 0,00 0,00	4.809.610,00 0,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	ASSESTATO ANNO 2025
TOTALE TITOLI	previsione di competenza		52.062.273,18	46.552.654,99	51.537.012,92	22.767.763,97	25.037.013,97	23.902.763,97	24.882.695,97
	di cui già impegnato			14.175.478,39	19.189.986,75	1.892.141,83	4.173.005,24	0,00	979.932,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.592.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		54.561.953,23	53.545.017,80	55.612.942,20				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza		52.062.273,18	46.552.654,99	51.537.012,92	22.767.763,97	25.037.013,97	23.902.763,97	24.882.695,97
	di cui già impegnato			14.175.478,39	19.189.986,75	1.892.141,83	4.173.005,24	0,00	979.932,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.592.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		54.561.953,23	53.545.017,80	55.612.942,20				

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	Iniziale Assestato	7.284.600,43 0,00				Disavanzo di amministrazione	Iniziale Assestato		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Iniziale Assestato		0,00 333.943,14	0,00 0,00	0,00 0,00						
Fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato		12.872.687,38 14.312.859,77	0,00 0,00	0,00 0,00						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Iniziale Assestato	11.714.154,53 11.714.154,53	10.079.823,61 10.079.823,61	10.035.334,97 10.035.334,97	9.970.334,97 9.970.334,97	Titolo 1 Spese correnti	Iniziale Assestato	18.491.746,05 18.509.111,19	15.176.465,83 15.954.715,55	14.770.682,22 14.770.682,22	14.724.728,36 14.724.728,36
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Iniziale Assestato	1.212.553,13 1.456.708,03	943.315,25 1.187.470,15	910.576,25 910.576,25	910.576,25 910.576,25	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Iniziale Assestato	4.413.854,99 4.415.204,99	4.386.742,75 4.388.092,75	4.391.742,75 4.391.742,75	4.391.742,75 4.391.742,75	Titolo 2 Spese in conto capitale	Iniziale Assestato	27.564.321,27 28.974.880,53	24.125.890,08 27.691.998,29	731.500,00 3.000.750,00	1.931.500,00 2.911.432,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Iniziale Assestato	26.266.656,33 27.439.075,83	11.460.476,00 13.775.213,50	620.500,00 2.889.750,00	620.500,00 1.600.432,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Iniziale Assestato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	Iniziale Assestato	43.607.218,98 45.025.143,38	26.870.357,61 29.430.600,01	15.958.153,97 18.227.403,97	15.893.153,97 16.873.085,97	Totale spese finali.....	Iniziale Assestato	46.056.067,32 47.483.991,72	39.302.355,91 43.646.713,84	15.502.182,22 17.771.432,22	16.656.228,36 17.636.160,36
Titolo 6 Accensioni di prestiti	Iniziale Assestato	2.500.207,08 2.500.207,08	0,00 0,00	0,00 0,00	1.200.000,00 1.200.000,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Iniziale Assestato	440.689,08 430.689,08	440.689,08 430.689,08	455.971,75 455.971,75	436.925,61 436.925,61
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Iniziale Assestato	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	Iniziale Assestato	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	4.886.512,32 5.536.512,32	4.809.610,00 5.459.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Iniziale Assestato	5.048.261,40 5.698.261,40	4.809.610,00 5.459.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00
Totale titoli	Iniziale Assestato	52.993.938,38 55.061.862,78	33.679.967,61 36.890.210,01	22.767.763,97 25.037.013,97	23.902.763,97 24.882.695,97	Totale titoli	Iniziale Assestato	53.545.017,80 55.612.942,20	46.552.654,99 51.537.012,92	22.767.763,97 25.037.013,97	23.902.763,97 24.882.695,97

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		Iniziale Assestato	60.278.538,81 55.061.862,78	46.552.654,99 51.537.012,92	22.767.763,97 25.037.013,97	23.902.763,97 24.882.695,97	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	Iniziale Assestato	53.545.017,80 55.612.942,20	46.552.654,99 51.537.012,92	22.767.763,97 25.037.013,97	23.902.763,97 24.882.695,97
Fondo di cassa finale presunto						Iniziale Assestato						

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	Previsione di competenza		0,00	318.273,30	745.214,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	Previsione di competenza		0,00	12.554.414,08	13.567.645,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	Previsione di competenza		0,00	0,00	1.204.858,14	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	Previsione di competenza		0,00	0,00					
Fondo di Cassa all' 1/01/2023	Previsione di cassa		0,00	7.284.600,43	0,00				

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
10000									
Tot. TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza previsione di cassa	9.857.998,76 12.541.623,38	10.079.823,61 11.714.154,53	10.158.006,19 11.792.337,11	10.035.334,97	10.035.334,97	9.970.334,97	9.970.334,97
20000									
Tot. TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza previsione di cassa	1.310.518,30 1.524.379,04	943.315,25 1.212.553,13	1.169.175,81 1.438.413,69	910.576,25	911.372,25	910.576,25	910.576,25
30000									
Tot. TITOLO 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza previsione di cassa	4.516.335,23 9.196.440,62	4.386.742,75 4.413.854,99	4.423.439,11 4.450.551,35	4.391.742,75	4.391.742,75	4.391.742,75	4.391.742,75
40000									
Tot. TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza previsione di cassa	18.174.052,11 21.997.595,25	11.460.476,00 26.266.656,33	14.010.554,75 27.674.417,08	620.500,00	2.889.750,00	620.500,00	1.600.432,00
50000									
Tot. TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.800.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000									
Tot. TITOLO 6	Accensione Prestiti	previsione di competenza previsione di cassa	1.800.000,00 1.802.669,06	0,00 2.500.207,08	0,00 2.500.207,08	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
70000									
Tot. TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI INIZIALI 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI INIZIALI 2025	ASSESTATO ANNO 2025
90000									
Tot. TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	4.790.610,00	4.809.610,00	5.463.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00	4.809.610,00
		previsione di cassa	4.828.112,24	4.886.512,32	5.540.512,32				
TOTALE TITOLI									
		previsione di competenza	44.249.514,40	33.679.967,61	37.224.785,86	22.767.763,97	25.037.809,97	23.902.763,97	24.882.695,97
		previsione di cassa	55.690.819,59	52.993.938,38	55.396.438,63				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE									
		previsione di competenza	44.249.514,40	46.552.654,99	52.742.503,77	22.767.763,97	25.037.809,97	23.902.763,97	24.882.695,97
		previsione di cassa	55.690.819,59	60.278.538,81	55.396.438,63				

**BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO							
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	ASSESTATO ANNO 2025	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.723.961,12 3.901.064,31 318.273,30 19.544.538,05	15.176.465,83 3.901.064,31 0,00 18.491.746,05	16.538.345,15 4.480.023,72 0,00 18.571.825,79	14.770.682,22 1.892.141,83 0,00 14.771.478,22	14.771.478,22 1.903.755,24 0,00 14.724.728,36	14.724.728,36 0,00 0,00 14.724.728,36	14.724.728,36 0,00 0,00 14.724.728,36	
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.354.360,52 10.274.414,08 10.274.414,08 25.795.627,22	24.125.890,08 10.274.414,08 0,00 27.564.321,27	28.314.859,54 14.709.963,03 0,00 29.247.741,78	731.500,00 0,00 0,00 731.500,00	3.000.750,00 2.269.250,00 0,00 3.000.750,00	1.931.500,00 0,00 0,00 1.931.500,00	2.911.432,00 979.932,00 0,00 2.911.432,00	
30000 Totale TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.800.000,00 0,00 0,00 1.800.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	393.341,54 0,00 0,00 393.341,54	440.689,08 0,00 0,00 440.689,08	425.689,08 0,00 0,00 425.689,08	455.971,75 0,00 0,00 455.971,75	455.971,75 0,00 0,00 455.971,75	436.925,61 0,00 0,00 436.925,61	436.925,61 0,00 0,00 436.925,61	
50000 Totale TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.790.610,00 0,00 0,00 5.028.446,42	4.809.610,00 0,00 0,00 5.048.261,40	5.463.610,00 0,00 0,00 5.702.261,40	4.809.610,00 0,00 0,00 4.809.610,00	4.809.610,00 0,00 0,00 4.809.610,00	4.809.610,00 0,00 0,00 4.809.610,00	4.809.610,00 0,00 0,00 4.809.610,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECED. QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO						
				PREVISIONI INIZIALI 2023	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	ASSESTATO ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	ASSESTATO ANNO 2025
TOTALE TITOLI	previsione di competenza		52.062.273,18	46.552.654,99	52.742.503,77	22.767.763,97	25.037.809,97	23.902.763,97	24.882.695,97
	di cui già impegnato			14.175.478,39	19.189.986,75	1.892.141,83	4.173.005,24	0,00	979.932,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.592.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		54.561.953,23	53.545.017,80	55.947.518,05				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza		52.062.273,18	46.552.654,99	52.742.503,77	22.767.763,97	25.037.809,97	23.902.763,97	24.882.695,97
	di cui già impegnato			14.175.478,39	19.189.986,75	1.892.141,83	4.173.005,24	0,00	979.932,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.592.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		54.561.953,23	53.545.017,80	55.947.518,05				

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	7.284.600,43 0,00				Disavanzo di amministrazione	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>		0,00 1.204.858,14	0,00 0,00	0,00 0,00						
Fondo pluriennale vincolato	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>		12.872.687,38 14.312.859,77	0,00 0,00	0,00 0,00						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	11.714.154,53 11.792.337,11	10.079.823,61 10.158.006,19	10.035.334,97 10.035.334,97	9.970.334,97 9.970.334,97	Titolo 1 Spese correnti	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	18.491.746,05 18.571.825,79	15.176.465,83 16.538.345,15	14.770.682,22 14.771.478,22	14.724.728,36 14.724.728,36
Titolo 2 Trasferimenti correnti	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	1.212.553,13 1.438.413,69	943.315,25 1.169.175,81	910.576,25 911.372,25	910.576,25 910.576,25	- di cui fondo pluriennale vincolato	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	4.413.854,99 4.450.551,35	4.386.742,75 4.423.439,11	4.391.742,75 4.391.742,75	4.391.742,75 4.391.742,75	Titolo 2 Spese in conto capitale	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	27.564.321,27 29.247.741,78	24.125.890,08 28.314.859,54	731.500,00 3.000.750,00	1.931.500,00 2.911.432,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	26.266.656,33 27.674.417,08	11.460.476,00 14.010.554,75	620.500,00 2.889.750,00	620.500,00 1.600.432,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	43.607.218,98 45.355.719,23	26.870.357,61 29.761.175,86	15.958.153,97 18.228.199,97	15.893.153,97 16.873.085,97	Totale spese finali.....	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	46.056.067,32 47.819.567,57	39.302.355,91 44.853.204,69	15.502.182,22 17.772.228,22	16.656.228,36 17.636.160,36
Titolo 6 Accensioni di prestiti	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	2.500.207,08 2.500.207,08	0,00 0,00	0,00 0,00	1.200.000,00 1.200.000,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	440.689,08 425.689,08	440.689,08 425.689,08	455.971,75 455.971,75	436.925,61 436.925,61
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	4.886.512,32 5.540.512,32	4.809.610,00 5.463.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	5.048.261,40 5.702.261,40	4.809.610,00 5.463.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00	4.809.610,00 4.809.610,00
Totale titoli	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	52.993.938,38 55.396.438,63	33.679.967,61 37.224.785,86	22.767.763,97 25.037.809,97	23.902.763,97 24.882.695,97	Totale titoli	<i>Iniziale</i> <i>Assestato</i>	53.545.017,80 55.947.518,05	46.552.654,99 52.742.503,77	22.767.763,97 25.037.809,97	23.902.763,97 24.882.695,97

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE		CASSA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFER. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		Iniziale Assestato	60.278.538,81 55.396.438,63	46.552.654,99 52.742.503,77	22.767.763,97 25.037.809,97	23.902.763,97 24.882.695,97	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	Iniziale Assestato	53.545.017,80 55.947.518,05	46.552.654,99 52.742.503,77	22.767.763,97 25.037.809,97	23.902.763,97 24.882.695,97
Fondo di cassa finale presunto						Iniziale Assestato						
						6.733.521,01 -551.079,42						

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera CC Nr. 16715 Del 28-06-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		745.214,74	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)		15.750.621,11	15.338.449,97	15.272.653,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)		16.538.345,15	14.771.478,22	14.724.728,36
di cui:					
-fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità			1.358.713,02	1.343.226,89	1.298.987,18
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		425.689,08	455.971,75	436.925,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-468.198,38	111.000,00	111.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)	(+)		579.198,38	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		125.500,00	125.500,00	125.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		236.500,00	236.500,00	236.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		625.659,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		13.567.645,03	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		14.010.554,75	2.889.750,00	2.800.432,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)		125.500,00	125.500,00	125.500,00
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			0,00	0,00	0,00
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					

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato alla delibera CC Nr. 16715 Del 28-06-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
base a specifiche disposizioni di legge	(+)		236.500,00	236.500,00	236.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		28.314.859,54	3.000.750,00	2.911.432,00
			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 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			0,00	0,00	0,00
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			0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		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:(****)					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)		579.198,38		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-579.198,38	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziari con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti del piano dei conti finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziari con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto.Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato in sede di approvazione del bilancio di previsione dell'anno precedente aggiornato alla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti finanziari se il bilancio di previsione dell'anno precedente è approvato in sede di approvazione del bilancio di previsione dell'anno precedente.

(****) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del D.Lgs. n. 267 del 2000.

(*****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

**IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL I SETTORE “SEGRETERIA – AFFARI GENERALI-
DEMOGRAFICI – PERSONALE”**

VISTE le disposizioni dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell’esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all’Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 20/06/2023



IL RESPONSABILE I SETTORE
Dott. Claudio Senatori

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL II° SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all'Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio ;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 23/06/2023



IL RESPONSABILE II° SETTORE
Dott. Paolo Regoli

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL III SETTORE Lavori Pubblici e Patrimonio

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 08/06/2022 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all'Assestamento di Bilancio di previsione 2022/2024 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 06/06/2023

IL RESPONSABILE III SETTORE
LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO
Dott. Ing. Enrico Carli



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

Settore Urbanistica – Edilizia Privata - Ambiente

AL Responsabile del Settore Finanziario

Dott. Paolo Regoli

Al Segretario Com.le

Dott. Salvatore Imperato

S E D E

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL IV SETTORE URBANISTICA – EDILIZIA PRIVATA - AMBIENTE

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all'Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio ;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 26/06/2023



IL RESPONSABILE IV° SETTORE
Urbanistica – Edilizia Privata - Ambiente
Ing. Ranieri Bocchini

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL V SETTORE “SVILUPPO ECONOMICO E TECNOLOGICO”

VISTE le disposizioni dell’art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell’esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all’Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 20/06/2023

IL RESPONSABILE V SETTORE



MARCO STRACQUADANIO
COMUNE DI CASTELFIDARDO
FUNZIONARIO
AMMINISTRATIVO
20.06.2023 15:20:06 GMT+01:00

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL VI SETTORE POLIZIA LOCALE

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all'Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio ;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo, 19.06.2023



IL RESPONSABILE VI SETTORE
Comandante
Comm. C. Paolo Tondini

ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRIO
DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2023/2025

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL ~~VIII~~ SETTORE SERVIZIO SOCIO EDUCATIVO

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la nota del 06/06/2023 inviata dal Responsabile del Settore Finanziario relativa a alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza che per la parte dei residui e dell'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO di quanto comunicato con propria nota relativamente all'Assestamento di Bilancio di previsione 2023/2025 (art.175 comma 8 TUEL 267/2000) nonché alle successive richieste di variazione;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa, nonché i titoli giuridici che giustificano gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ;

VERIFICATO che, alla data odierna, dalla gestione dei residui attivi e passivi non si rilevano motivi di squilibrio ;

NON EVIDENZIA

allo stato attuale elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati.

Castelfidardo 06/06/2023

IL RESPONSABILE ~~VIII~~ SETTORE





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

AL Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Com.le

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto dott. Claudio Senatori Responsabile del I settore – Segreteria – Affari Generali – Demografici – Personale”;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d’ufficio:

CERTIFICA

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell’Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell’ente , riconoscibili ai sensi dell’art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo, lì 20 giugno 2023



Il Responsabile del Settore

Dott. Claudio Senatori

AL Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Com.le

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto Dott. Paolo Regoli Responsabile del settore Ragioneria e Tributi;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

C E R T I F I C A

☐ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente , riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo , lì 23/06/2023

Il Responsabile del Settore II°

 RESPONSABILE SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
(Dott. Regoli Paolo)

AL Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Comunale

SEDE

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto ENRICO CARLI Responsabile del settore III SETTORE LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

C E R T I F I C A

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo li, 06/06/2023

Il Responsabile del III SETTORE
LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO
Dott. Ing. Enrico Carli



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

Settore Urbanistica – Edilizia Privata - Ambiente

AL Responsabile del Settore Finanziario

Dott. Paolo Regoli

Al Segretario Com.le

Dott. Salvatore Imperato

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto Ing. Ranieri Bocchini - Responsabile del IV settore Urbanistica – Edilizia Privata - Ambiente;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

CERTIFICA

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente , riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo , lì 26/06/2023



IL RESPONSABILE IV° SETTORE
Urbanistica – Edilizia Privata - Ambiente
Ing. Ranieri Bocchini

AL Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Com.le

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto MARCO STRACQUADANIO Responsabile del settore V "SVILUPPO ECONOMICO E TECNOLOGICO";

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

C E R T I F I C A

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente , riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo , lì 20/06/2023

Il Responsabile del Settore V
MARCO STRACQUADANIO
COMUNE DI CASTELFIDARDO
FUNZIONARIO
AMMINISTRATIVO
20.06.2023 15:20:07 GMT+01:00



Al Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Com.le

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n. 267.

Il sottoscritto dott. Paolo TONDINI, Responsabile del VI Settore Polizia Locale;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

C E R T I F I C A

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente , riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

Castelfidardo, li 26.06.23



AL Responsabile del Settore Finanziario

Al Segretario Com.le

S E D E

OGGETTO: Certificazione inesistenza o meno debiti fuori bilancio-Art.194 D.Lgs 18/08/2000 n.267.

Il sottoscritto SONIA STORTONI.....Responsabile del settore.....VII.....;

Dopo ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione;

Visti gli atti d'ufficio:

C E R T I F I C A

☒ Che alla data odierna NON RISULTANO debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

☐ Che alla data odierna RISULTANO i seguenti debiti fuori bilancio a carico dell'ente , riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs.267/2000:

.....
.....
.....

Castelfidardo , li 24/6/2023

Il Responsabile del Settore.....VII

[Signature]



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di ANCONA

Castelfidardo, 22 giugno 2023

Al Resp. del II° Settore,
dott. *Paolo Regoli*

E p.c. Al Segretario Generale
dott. *Salvatore Imperato*

Al Sindaco
Dott. *Ascani Roberto*

OGGETTO: ART. 193 D.LGS. 267/2000 – SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Con riferimento a quanto in oggetto e relativamente alla verifica sull'andamento economico finanziario degli organismi esterni (art. 18 commi 3 e 4 del *Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli del 22.06.2014*) si evidenzia che ad oggi l'Amministrazione detiene le seguenti partecipazioni:

- Pluriservizi Fidardense Srl
- APM Azienda Pluriservizi Macerata SpA
- SI Marche Soc. Cons. a R. L.
- SAN Società per l'Acquedotto del Nera SpA
- Viva Energia SpA
- Viva Servizi SpA

Le società sopra elencate hanno provveduto a trasmettere i dati di bilancio relativi all'esercizio 2022, che hanno evidenziato un risultato positivo.

Dai dati in possesso si evince che le società hanno raggiunto l'equilibrio finanziario relativamente all'anno 2022.

Non si evidenziano pertanto, allo stato attuale elementi tali da incidere sull'equilibrio di bilancio dell'ente in fase di verifica nel corrente mese di giugno.

Cordiali saluti.



IL RESPONSABILE I° SETTORE
Dott. *Claudio Senatori*



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

ART. 193 D.LGS. 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO **ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

IL SOTTOSCRITTO RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

VISTE le disposizioni dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000,

TENUTO CONTO che il Bilancio di Previsione 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 il 10 marzo 2023;

VISTA la propria nota datata 06/06/2023 inviata a tutti i Responsabili di Settore relativa alla verifica degli equilibri di bilancio sia per la parte di competenza, della cassa, che per la parte dei residui ed all'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio;

TENUTO CONTO che dalle relazioni dei Responsabili di Settore, in ordine a tale verifica, non emergono elementi che potrebbero causare un eventuale andamento negativo dell'equilibrio di bilancio in corso, sia per la parte di competenza, che per la gestione dei residui e della cassa;

PRESO ATTO dei contenuti dell'assestamento generale di bilancio 2023/2025 di cui alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 16715/2023 in discussione nella medesima seduta di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023;

VERIFICATO lo stato attuale di accertamento delle Entrate e degli impegni di Spesa;

VERIFICATO che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto 2022 è congruo con le previsioni effettuate in tale sede e che lo stato di realizzazione dei residui, ad oggi, non dovrebbero generare situazioni di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione;

VERIFICATA la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le indicazioni di cui all'allegato 4/2 del d.lgs 118/2011 (vedere allegata relazione);

VISTE le risultanze del Rendiconto 2022 approvato con atto Consiliare n. 40 del 18/05/2023 che rileva un avanzo di amministrazione complessivo di € 10.362.210,98 di



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

cui € 7.581.750,11 quale parte accantonata per FCDE, vertenze legali, ecc. oltre ad un avanzo corrente libero di € 818.010,95 ancora da destinare;

PRESO ATTO che con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 26/05/2020 sono state rinegoziate n. 76 posizioni di mutui in capo all'ente al fine di porre contrasto ai pesanti effetti finanziari negativi causati dall'emergenza economico sanitaria legata al diffondersi del virus COVID-19 ed ancora in corso di definitiva valorizzazione;

PRESO ATTO che nella proposta di deliberazione di assestamento generale di bilancio 2023 viene destinata una quota parte dell'avanzo libero di bilancio per una importo di € 675.915,00 principalmente per far fronte ad interventi PNRR ed alle vicissitudini legate al rincaro dei costi delle utenze e delle materie prime direttamente collegate ai recenti eventi bellici dell'est europeo ed alla probabile non immediata risoluzione di detta crisi politica.

VERIFICATA la congruità del fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione anche in ragione dell'assenza di residui attivi potenzialmente oggetto di criticità così come da verifica effettuata ai sensi dell'art. 16-quater del D.L. 34/2019;

DATO ATTO che lo stanziamento del fondo di riserva ordinario ammonta ad € 74.980,00 rispettando ampiamente i limiti previsti dall'art.166 del D.lgs 267/2000 ;

DATO ATTO che lo stanziamento del Fondo di Cassa (cap. di spesa 133001) è ancora disponibile per un ammontare di € 153.270,83 largamente nei limiti di quanto previsto dell'art.166 del D.lgs 267/2000 e che alla data del 11/07/2023 il fondo di cassa giacente in Banca d'Italia ammonta a complessivi € 5.314.856,68 , perfettamente compatibile con la variazione di assestamento di cui alla sopra citata proposta di Consiglio comunale n. 16715/2023 e che l'Ente, sino ad oggi, non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa e che vi sono tutti i presupposti per non farvi ricorso per l'intero esercizio;

PRESO ATTO dei contenuti dell'art. 106 del D.L. 34/2020, cd. Decreto Rilancio, il quale al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020 e 2021 e 2022, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza COVID-19, è stata riconosciuto il c.d. "fondone" e che dalla verifica posta in essere in sede di rendiconto 2021 risulta vincolata nel risultato di amministrazione 2022 la cifra di € 63.796,73 compatibile con le risultanze delle certificazioni trasmesse al ministero;



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

VISTA, inoltre, la relazione presentata dal Responsabile del 1^a Settore ai sensi dell'art.18 del nuovo Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli, nella quale non si evidenziano situazioni anomale o di disequilibrio relativamente alle società controllate dall'Ente;

VERIFICATO, inoltre, che dalle relazioni presentate dai Responsabili di Settore non è stata evidenziata l'esistenza di debiti fuori bilancio;

PRESO ATTO che l'andamento delle entrate riferibile agli oneri di urbanizzazione risulta compatibile con il programma delle opere pubbliche (riscossioni per € 171.660,73 unitamente ad ulteriori entrate per autorizzazione da permessi di costruire concessi nell'ultima commissione urbanistica per circa 200.000 euro che rappresentano il 68,13% delle previsioni di bilancio assestate pari ad € 545.500);

PRESO ALTRESI' ATTO che l'andamento delle entrate riferibili al Codice della strada alla data del 30/06/2023, desunto dalla ricognizione effettuata dal Responsabile del VI settore con determinazione n. 6/0064 del 03/07/2023 è compatibile con le previsioni di entrata poste in essere in sede di bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 (accertamenti di € 811.316,02 su una previsione di entrata di € 2.000.000,00 per l'annualità 2023) anche in ragione del maggior numero di verbali che vengono contestati nella seconda metà dell'annualità in virtù del maggior numero di presenze collegate alla stagione turistica.

RAVVISATO che per l'annualità 2023 al fine di fronteggiare gli incrementi dei costi collegati alle utenze ai sensi dell'art. 1, comma 29, della L. 197/2022 Leggi di bilancio per l'anno 2023 lo Stato ha assegnato al Comune di Castelfidardo la cifra di € 57.130 per la garanzia della continuazione all'erogazione dei servizi pubblici. Tale somma è risultata di insufficiente al raggiungimento del fine per la quale era stata adottata, pertanto con il provvedimento di assestamento di bilancio di cui alla proposta 16715/2023 sopra richiamata ai sensi dell'art. 40, comma 4 e 40 bis del D.L. 50/2022 e dell'art. 109, comma 2 del D.L. 18/2020 si è provveduto all'iscrizione di € 110.000,00 di avanzo libero desunto dal rendiconto 2022 quale spesa corrente non ripetitiva per il finanziamento dei rincari delle utenze unitamente ad ulteriori € 188.500,00 relativamente ad incassi del CDS (art. 40 bis del D.L. 50/2022). Occorrerà pertanto porre una forte attenzione sulla questione già nell'elaborazione del redigendo bilancio di previsione 2024-2026 in quanto non si evincono allo stato attuale elementi che facciano propendere per una rapida conclusione della corsa ai rincari registrata nel finale dell'anno 2021 e nella prima parte dell'anno 2022;



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

NON EVIDENZIA

allo stato attuale, nell'esercizio finanziario 2023, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza, di cassa che nella gestione dei residui.

Castelfidardo, 14/07/2023

IL RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

Dott. Paolo Regoli

Si allega:

- 1) Nota inviata ai Responsabili di settore;
- 2) Situazione accertamenti ed impegni per titoli e missione(tabella 1-2-3);
- 3) Situazione residui attivi e passivi per titoli;
- 4) Relazione congruità del FCDE;
- 5) Dimostrazione situazione di cassa al 11/07/2023
- 6) Situazione aggiornata destinazione avanzo amministrazione 2022.



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

Ai Responsabili dei Settori

Al Segretario Comunale

Al Sindaco

All'Assessore alle Finanze
SEDE

OGGETTO: Art. 193 D.Lgs. 267/00 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2023/2025.

L'art.193 del D.lgs 267/2000 prevede che entro il **31/07/2023** il Consiglio Comunale , **pena l'attivazione della procedura per lo scioglimento del Consiglio stesso**, deve provvede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo , adottare gli atti conseguenti necessari per il ripristino di tale equilibrio.

Preso atto che con l'Assestamento generale di bilancio, la cui richiesta è già stata inviata ad ogni Responsabile di settore , si dovrà verificare quanto segue:

- a) analisi delle disponibilità di ogni singolo capitolo di spesa corrente nell'ottica di quantificare correttamente le effettive necessità per l'intero esercizio in una logica di economicità e riduzione della spesa stessa;
- b) analisi e verifica delle previsioni delle entrate correnti. In particolare andranno esaminate le entrate correnti da trasferimenti non correlate a capitoli di spesa (L.R. 18 -Fondo unico regionale , L.R.7/94 ,ecc.) nonché lo stato di tutte le entrate extra-tributarie (proventi servizi a domanda, affitti , fondi art. 208, utili partecipate ecc.);
- c) analisi e verifica degli accertamenti di entrata già eseguiti e soprattutto verifica dell'accertabilità delle stesse rispetto agli stanziamenti di bilancio.

Specificando che l'approvazione dell'Assestamento generale di bilancio sarà sottoposto al Consiglio comunale con un apposito e separato atto.

Al fine di procedere alla ricognizione di cui sopra si invita ogni Settore ad eseguire:

- 1) una verifica della situazione dei residui sia attivi che passivi (si allega la situazione aggiornata);
- 2) una verifica sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio, i quali dovranno essere ripianati prima o contestualmente all'adozione dell'atto in oggetto;
- 3) verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati anche quelli provenienti dalle re-imputazioni degli esercizi precedenti (si allega elenco degli impegni velati al titolo II) ;



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

4) una verifica sull'andamento economico -finanziario degli organismi esterni (art.18 commi 3 e 4 del Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli);

Al fine di procedere in tempo utile alla predisposizione dell'atto Consiliare di cui all'oggetto, si invita a presentare le eventuali comunicazioni dettagliate ed adeguatamente motivate entro e non oltre il 21/06/2023.

Si inviata a trasmettere, anche se negativa, la certificazione sull'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio e la dichiarazione sulla salvaguardia degli equilibri entrambe allegata alla presente nota nonché una breve relazione riguardo la verifica sull'andamento economico - finanziario degli organismi esterni (1^ Settore).

Si invitano i Responsabili di settore a " promuovere azioni concrete finalizzate ad un celere recupero delle somme ancora non incassate di propria competenza" velocizzando gli incassi anche quelli relativi alla gestione di competenza 2023 al fine di ridurre l'importo dei fondi che dovranno essere accantonati nel FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.

Rimanendo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si porgono cordiali saluti.

Castelfidardo, li 06/06/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
Dott. Paolo Regoli



Responsabile del 1^ Settore : Dr. Claudio Senatori

Responsabile del 3^ Settore : Ing. Enrico Carli

Responsabile del 4^ Settore : Ing. Ranieri Bocchini

Responsabile del 5^ Settore : Dr. Marco Stracquadanio

Responsabile del 6^ Settore : Dott. Paolo Tondini

Responsabile del 7^ Settore : Dott.ssa Sonia Stortoni

SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2023

TABELLA 1

	SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2023							TABELLA 1
BILANCIO: Entrate	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni '+'	Variazioni '-'	BILANCIO: Stanziamento asestato	Accertamenti Definitivi	% su accertame nti	riscossioni
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.079.823,61			10.079.823,61	5.058.251,60	50,18%	2.225.812,12
2	Entrate trasferimenti correnti	943.315,25	244.154,90		1.187.470,15	494.577,34	41,65%	428.964,94
3	Entrate Extratributarie	4.386.742,75	1.350,00		4.388.092,75	1.678.769,04	38,26%	765.603,87
4	Entrate in conto capitale	11.460.476,00	2.314.737,50		13.775.213,50	1.415.655,32	10,28%	210.473,90
5	Entrate da attività finanziaria				0,00		0,00%	
6	Accensione prestiti				0,00		0,00%	
7	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	2.000.000,00			2.000.000,00		0,00%	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.809.610,00	650.000,00		5.459.610,00	2.794.294,72	51,18%	1.700.108,41
		33.679.967,61	3.210.242,40	0,00	36.890.210,01	11.441.548,02	31,02%	5.330.963,24

	SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE CORRENTE 2023 - STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI							TABELLA 2
BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni '+'	Variazioni '-'	BILANCIO: Stanziamento asestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.759.317,41	567.374,56	25.000,00	4.301.691,97	3.460.722,43	80,45%	1.405.919,56
2	Giustizia				0,00		0,00%	
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	1.108.874,73	2.643,51		1.111.518,24	990.321,56	89,10%	467.276,23
4	Istruzione e diritto alla studio	2.014.024,70		38.000,00	1.976.024,70	1.557.390,59	78,81%	788.084,04
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	453.581,82	89.094,00	2.000,00	540.675,82	447.538,20	82,77%	159.843,30
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	422.367,01	4.000,00	8.400,00	417.967,01	364.376,39	87,18%	62.193,75
7	Turismo	38.600,00	3.000,00		41.600,00	41.144,20	98,90%	4.910,86
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	3.300,00			3.300,00	2.840,62	86,08%	140,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.688.249,48	1.350,00	2.350,00	2.687.249,48	2.350.642,43	87,47%	839.877,89
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.370.551,34	64.633,70	6.000,00	1.429.185,04	1.190.444,13	83,30%	739.923,04
11	Soccorso civile	15.000,00			15.000,00	8.520,95	56,81%	5.529,17
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.474.771,81	121.603,95		1.596.375,76	1.220.679,58	76,47%	582.520,19
13	Tutela alla salute	40.946,00			40.946,00	35.673,75	87,12%	8.759,46
14	Sviluppo economico e competitività	302.683,92	20.000,00		322.683,92	283.793,55	87,95%	92.726,88

15	Politiche del lavoro e la formazioine professionale	31.146,00			31.146,00	10.718,57	34,41%	3.917,15
16	Agricoltura , politiche agroalimentari e pesca	4.800,00			4.800,00		0,00%	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				0,00		0,00%	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriasli e locali	4.800,00			4.800,00	4.516,05	94,08%	4.483,05
19	Relazioni Internazionali				0,00		#DIV/0!	
20	Fondi e accantonamenti	1.442.608,05		13.700,00	1.428.908,05		0,00%	
50	Debito Pubblico	843,56			843,56		0,00%	
60	Anticipazioni finanziarie				0,00		#DIV/0!	
999	Servizi per conto terzi				0,00		0,00%	
		15.176.465,83	873.699,72	95.450,00	15.954.715,55	11.969.323,00	75,02%	5.166.104,57

	SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE D'INVESTIMENTO 2023 - STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI							TABELLA 3
BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni '+'	Variazioni '-'	BILANCIO: Stanziamento asestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	202.900,00	226.681,74	12.000,00	417.581,74	359.574,97	86,11%	173.998,41
2	Giustizia				0,00		0,00%	
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	48.250,00	420.450,00		468.700,00	432.127,90	92,20%	3.416,00
4	Istruzione e diritto alla studio	12.389.414,08	560.370,57		12.949.784,65	12.867.333,67	99,36%	1.033.552,95
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	500.000,00	42.387,33		542.387,33	259.091,49	47,77%	44.768,92
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	90.000,00	1.622.668,08		1.712.668,08	1.116.603,66	65,20%	78.634,58
7	Turismo				0,00		0,00%	
8	Assetto del territorio ed edilizia privata		26.840,00		26.840,00	26.840,00	100,00%	4.880,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.037.069,00	419.600,00		10.456.669,00	455.003,86	4,35%	6.300,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	568.250,00	253.864,49		822.114,49	412.505,01	50,18%	93.658,21
11	Soccorso civile				0,00		#DIV/0!	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	290.007,00	5.246,00		295.253,00	63.582,05	21,53%	2.261,00
13	Tutela alla salute				0,00		#DIV/0!	

14	Sviluppo economico e competitività				0,00		#DIV/0!	
15	Politiche del lavoro e la formazioine professionale				0,00		0,00%	
16	Agricoltura , politiche agroalimentari e pesca				0,00		0,00%	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche				0,00		0,00%	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriasli e locali				0,00		0,00%	
19	Relazioni Internazionali				0,00		0,00%	
20	Fondi e accantonamenti				0,00		0,00%	
50	Debito Pubblico				0,00		0,00%	
60	Anticipazioni finanziarie				0,00		0,00%	
999	Servizi per conto terzi				0,00		0,00%	
		24.125.890,08	3.578.108,21	12.000,00	27.691.998,29	15.992.662,61	57,75%	1.441.470,07

SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2023

TABELLA 4

	Gestione dei Residui Attivi-Situazione al 10/07/2023				TABELLA 4	
BILANCIO: Entrate	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/minori residui	Accertamenti in c/residui	riscossioni	residui attivi alla data odierna
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.619.410,41	4.182,30	3.623.592,71	801.915,69	2.821.677,02
2	Entrate trasferimenti correnti	184.700,26		184.700,26	177.529,79	7.170,47
3	Entrate Extratributarie	3.993.345,75	45.072,26	4.038.418,01	248.564,38	3.789.853,63
4	Entrate in conto capitale	10.350.931,75		10.350.931,75	231.000,00	10.119.931,75
5	Entrate da attività finanziaria			0,00		0,00
6	Accensione prestiti	2.500.207,08		2.500.207,08	294.891,69	2.205.315,39
7	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere			0,00		0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	50.185,26		50.185,26	10.000,00	40.185,26
		20.698.780,51	49.254,56	20.748.035,07	1.763.901,55	18.984.133,52

SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2023

TABELLA 5

	Gestione dei Residui Passivi-Situazione al 10/07/2023				TABELLA 5	
BILANCIO: Entrate	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/minori residui	Impegni in c/residui	pagamenti	residui passivi alla data ordierna
1	Spese correnti	2.718.358,47		2.718.358,47	2.105.070,29	613.288,18
2	Spese in c/capitale	392.715,78		392.715,78	301.232,03	91.483,75
3	Spese per incremento attività finanziarie			0,00		0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	197.235,94		197.235,94	114.386,10	82.849,84
		3.308.310,19	0,00	3.308.310,19	2.520.688,42	787.621,77



Comune di CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

VERIFICA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023

In sede di assestamento di bilancio si è provveduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato e si è proceduto alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante tale fondo.

Si è, infatti, verificato lo stanziamento attuale delle entrate interessate e si è provveduto a ricalcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità usando gli stessi criteri e percentuali del bilancio di previsione nei casi in cui gli stanziamenti erano superiori alle previsioni iniziali. Nei casi in cui gli stanziamenti di entrata sono risultati inferiori alle previsioni iniziali l'ammontare del relativo fondo, calcolato in sede di bilancio di previsione, è stato lasciato invariato.

Come si evince dal prospetto allegato all'atto consiliare di approvazione dell'ASSESTAMENTO DI BILANCIO, il fondo crediti in sede di bilancio di previsione 2023 era stato quantificato in € 1.348.584,05, ora con l'assestamento il suo ammontare presenta uno stanziamento di € 1.358.713,02.

Dalla verifica effettuata dai vari Responsabili di settore, relativamente alla gestione dei residui attivi mantenuti nel bilancio, non sono state evidenziate variazioni significative che facciano rilevare una situazione di squilibrio di tale gestione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato alla data del 31/12/2022 ed accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 per un ammontare di € 6.480.894,94 è quindi da considerarsi congruo rispetto al monitoraggio dei residui attivi anche in ragione dell'assenza di posizione creditorie stralciate dagli agenti della riscossione a seguito dell'applicazione dell'art. 4 comma 1 del D.L. 119/2018) così come da verifica effettuata ai sensi dell'art. 16-quater del D.L. 34/2019 .

Castelfidardo , li 14/07/2023

IL Responsabile del Settore Finanziario

Dott. Paolo Regoli

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CALCOLO ANNO 2023

Cap.2100 TOSAP	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	Quota accantonata 90%
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza+ residui anno successivo)*	89.122,48	68.577,88	68.305,74	68.305,74	68.305,74	362.617,58						
B Accertamenti di competenza	95.977,44	68.716,75	67.827,38	67.827,38	67.827,38	368.176,33						
Rapporto A/B	93%	100%	101%	101%	101%	98,49%	1,51%	-	-	-	-	-
Cap.2405 TARI	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza)						10.274.016,32						
Riscossioni competenza+residui	1.960.991,36	2.034.405,69	2.089.217,52	2.089.217,52	2.100.184,23							
B Accertamenti di competenza	2.204.652,41	2.354.394,03	2.373.834,07	2.373.834,07	2.373.834,07	11.680.548,65						
Rapporto A/B	89%	86%	88%	88%	88%	87,96%	12,04%	2.490.522,63	299.900,35	299.900,35	299.900,35	269.910,31
Cap.2510 TARSU- ARR.	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza)						213,29						
(riscossioni competenza)	213,29											
B Accertamenti di competenza	343,92					343,92						
Rapporto A/B	62%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	62,02%	37,98%	-	-	-	-	-
CAP.1301-1302 ARRETR.ICI-IMU	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza)						473.392,89						
(riscossioni competenza)	122.352,85	108.280,75	86.489,54	86.489,54	69.780,21							
B Accertamenti di competenza	388.306,77	387.631,94	342.095,31	342.095,31	342.095,31	1.802.224,64						
Rapporto A/B	32%	28%	25%	25%	20%	26%	73,73%	371.000,00	273.548,91	273.548,91	273.548,91	246.194,02
Cap.31120 IMP.SPORT.	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza)						482.083,08						
(riscossioni competenza)	99.407,01	92.390,89	97.161,20	97.161,20	95.962,78							
B Accertamenti di competenza	99.609,84	92.390,89	97.185,02	97.185,02	97.185,02	483.555,79						
Rapporto A/B	100%	100%	100%	100%	99%	99,70%	0,30%	90.000,00	274,10	274,10	274,10	246,69
CAP.32700 PROVENTI MERCATO COPERTO	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamiento BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CALCOLO ANNO 2023

A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza)						5.836,49					
B Accertamenti di competenza	7.509,27	3.128,67				10.637,94					
Rapporto A/B	78%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	54,86%	45,14%	-	-	-	-

Cap.33720 C.RIPOSO	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamen- to BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza)						-					
B Accertamenti di competenza						-					
Rapporto A/B	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	-	-	-	-

Cap.35200/35199 AFFITTI	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamen- to BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza)						94.988,89					
B Accertamenti di competenza	26.439,98	15.857,46	17.885,18	17.885,18	16.921,09	126.076,79					
Rapporto A/B	88%	75%	72%	72%	68%	75,34%	24,66%	23.500,00	5.794,61	5.794,61	5.794,61

Cap.35205 CANONI ATTIVI	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamen- to BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza)						571.509,43					
B Accertamenti di competenza	119.689,46	121.524,05	109.098,64	109.098,64	112.098,64	650.407,89					
Rapporto A/B	93%	88%	85%	85%	88%	87,87%	12,13%	127.800,00	15.502,92	15.502,92	15.502,92

13.952,63

CAP.30710 30711 ART.208 CODICE STR.	Conto del bilancio 2017	Conto del bilancio 2018	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	Conto del bilancio 2019	media semplice su 5 anni	% da applicare 5 ESERCIZI	Stanziamen- to BP 2023	Accantonamento	Quota accantonata 100%	QUOTA REALMENTE ACCANTONATA
A Totale conto del tesoriere (riscossioni residui + riscossioni competenza) (riscossioni competenza)						6.142.686,70					
B Accertamenti di competenza	1.601.547,96	1.305.230,48	1.115.161,36	1.115.161,36	1.005.585,54	9.937.147,42					
Rapporto A/B	66%	60%	63%	63%	57%	61,82%	38,18%	2.000.000,00	763.692,15	763.692,15	763.692,15

687.322,93

*ai sensi dell'art. 107-bis del DL18/2020 gli incassi a residuo dell'anno 2020 riferiti al 2019 sono sostituiti con gli incassi a residuo 2019 riferiti al 2018 ed i dati del conto di bilancio 2020 sono sostituiti con il 2019

ACCANTONATI € 1.348.584,05 ASSESTATO 1.358.713,02
10.128,97 €

5.102.822,63 1.358.713,03 1.358.713,02 1.358.713,02 1.217.626,57



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DELL'11/07/2023

Fondo di Cassa al 01/01/2023 € 7.284.600,43=
(dall'ultimo rendiconto approvato esercizio 2022)

Gestione 2023

Entrate:

Ordinativi d'incasso dal n. 1

al n. 2500 € 7.094.864,79=

ordinativi da riscuotere € 0,00=

riscossioni da regolarizzare con rev. € 1.904.515,35= € 8.999.380,14=

Uscite:

Mandati di pagamento dal n. 1

al n. 3413 € 10.547.158,04=

mandati da pagare € - 10.782,37=

pagamenti da regolarizzare con mand. € 432.748,22= € 10.969.123,89=

Fondo di Cassa all'11/07/2023 € 5.314.856,68=

UTILIZZO AVANZO 2022 E SUO UTILIZZO

	AVANZO AMM.NE 2022	DEL C.C. 2023 16674	DEL C.C. 2023 16715
Risultato di amministrazione (a)			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.480.894,94		
Fondo vertenze legali contenzioso	410.000,00		
Fondo neutraliz. credito ACQUEDOTTO NERA(contr.reg.le mutuo)	-		
Fondo indennità fine mandato Sindaco	4.347,09		
Fondi vertenza diritti segreteria Segretario			
Fondo estinz.anticipata mutui 10%Alienazioni	46.424,24		
Fondo miglioramenti contrattuali personale	168.826,44		
Fondo accant. Opere di urbanizzazione lottizzazione (Abitare srl)	85.294,45	-	-
Fondo perdite partecipate	15.000,00		
Fondo sentt. C.C. 15-2018 pubblicità	-	-	-
Fondo accantonamento da FCDE da bilancio 2018	-	-	-
Fondo acc.to polizza fid. I° lotto	370.962,95		
Totale parte accantonata (b)	7.581.750,11	-	-
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Oneri di urbanizzazione	84.942,79	70.139,76	
Personale (lav.strord.oneri.irap)			
Art. 208 provincia comma 12 bis art. 142	-	-	-
20% incentivi previsti dall'art. 92 D.Lgs. 163/2006	20.941,93		
Art. 208 lettera A	521.644,47	30.000,00	62.000,00
Art. 208 lettera B	259.941,32		55.000,00
Art. 208 lettera C	159.238,82		60.000,00
Art. 228 Controlli stradali	33.281,52		
Progettazione messa in sic. Territorio	144.294,52	-	-
Fondo eser. Funz. Fond. Art. 106 DL34/2020	63.796,76		
Fondo agevolazioni TARI	64.830,13		
Rimb. Trasp scolastico 2020	-		
Contr. Centri estivi 2022	13.833,23	13.833,23	
Fondi sociali L 234-2021	25.050,32		
Fondi ind. Amm.ri inutilizz.	1.538,21		
ATA Rifiuti	88.576,84		
	1.481.910,86	113.972,99	177.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			
DRG 985 Permanenza in famiglia	152.974,31		
Legge 448/98 Fondi libri di testo	219,17		
Contrib.prestaz. Protez.Civile	13.903,71		
Beni di consumo centro disabili	390,56		
LR 30/98 Sostegno alle famiglie	85.774,98	81.970,15	
Fondi PNRR	226,55		
Fondi regionali per assistenza scolastica	28.254,14		
	281.743,42	81.970,15	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,01		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Fondi conc. tombe da destinare per spese cimitero	8.062,63		
Fondi per progetto ENEL sole	-	-	-
	8.062,63	-	-
Nuova scuola media	30,62		
Totale parte vincolata (c)	1.771.747,54	195.943,14	177.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (d)	190.702,38	138.000,00	18.000,00
Totale parte disponibile (e) = (a)-(b)-(c)-(d)	818.010,95		675.915,00
Se (e) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2023			
Totale	10.362.210,98	333.943,14	870.915,00
UTILIZZO DI PARTE CORRENTE		95.803,38	483.395,00
UTILIZZO DI PARTE CAPITALE		238.139,76	387.520,00
TOTALE		333.943,14	870.915,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 27 del 25-7-2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 10/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. parere/verbale n. 10 del 23/02/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/03/2023.

In data 18/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr. relazione /verbale n. 19 del 24/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 25/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 10.362.210,98 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		10.362.210,98
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		6.480.894,94
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		15.000,00
Fondo contezioso		410.000,00
Altri accantonamenti		675.855,17
	Totale parte accantonata (B)	7.581.750,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.481.910,86
Vincoli derivanti da trasferimenti		281.743,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.062,63
Altri vincoli		30,62
	Totale parte vincolata (C)	1.771.747,54
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	190.702,38
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	818.010,95
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 13.833,23;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020-2021 e 2022 (vincoli di legge) per euro 64.830,13.

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. 42 del 18/05/2023.

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

- deliberazione di C.C. n. 43 del 18/05/2023 cfr verbale n. 22 del 09/05/2023.

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:

- delibera n° 47 del 27/04/2023;
- delibera n° 75 del 19/06/2023;
- delibera n° 85 del 12/07/2023.

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

variazioni di urgenza:

- delibera n°33 del 23/03/2023;
- delibera n° 76 del 20/06/2023;

variazione PEG:

- delibera n°56 del 17/05/2023.

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), T.U.E.L:

- determinazione n.70 del 23/05/2023;
- determinazione n.92 del 12/07/2023.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale determinando un fondo cassa presunto a fine anno 2023 non negativo.

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 333.943,14 così composta:

fondi accantonati	per euro	0;
fondi vincolati	per euro	195.943,14
fondi destinati agli investimenti	per euro	138.000,00;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

fondi disponibili/liberi per euro 0.

L'ente non si è avvalso della facoltà consentita dall'articolo 40, comma 4, del DL 50/2022 di utilizzo della quota libera di avanzo di amministrazione in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente ha trasmesso in data 25/05/2023 la certificazione COVID-19 protoc. n. 145653 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	36.273,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	25.975,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	33.184,00
Saldo complessivo	-€	43.482,00

Per l'ente non si è reso necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

In data 19/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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:



PNRR - COMUNE DI CASTELFIDARDO								
N.	LAVORI IN ESSERE	MISSIONE COMPONENTE E DESCRIZIONE	CUP	IMPORTO TOT.	ANT. RIC. AL 30/06/23	PAGAMENTI EFF. AL 30/06/23	CASSA VINC. AL 30/06/23	ANALISI FUTURI ONERI
1	NUOVI INFISSI SCUOLA MEDIA - PNRR	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	G22B22001260004	90.000,00	0,00	26.312,94		
2	LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MEDIA - II LOTTO	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	G22E18000230005	6.325.400,00		1.019.956,80		
3	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO IL CINE TEATRO ASTRA.	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	G29J22000280001	283.295,84	16.647,91	44.768,92	15.157,13	
4	LAVORI DI RIFACIMENTO MANTO IN ERBA ARTIFICIALE CAMPO SPORTIVO NUOVO, TRIBUNA CON SOTTOSTANTI SPOGLIATOI ED ILLUMINAZIONE	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G21B21002530001	990.000,00	90.000,00	2.544,00	90.000,00	
5	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE, EX SCUOLA ELEMENTARE "G. CIALDINI" SITA IN VIA MURRI NEL COMUNE DI CASTELFIDARDO	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G26B19003300004	715.000,00	65.000,00	14.797,61	65.000,00	
7	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PORZIONE IMMOBILE EX CASA DI RIPOSO "C. MORDINI" DA DESTINARSI A SEDE DELLA POLIZIA MUNICIPALE E PROTEZIONE CIVILE - II LOTTO FUNZIONALE.	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G25F21000820001	880.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	
6	INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO SITO IN LOCALITÀ FORNACI NEL COMUNE DI CASTELFIDARDO.	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G21B22000410006	2.508.000,00	228.000,00	0,00	228.000,00	
8	LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVA PALESTRA A SERVIZIO NUOVA SCUOLA MEDIA ED I.T.I.S..	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G28E18000120005	1.940.000,00	140.000,00	530,00	139.470,00	
10	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE P.LE DON MINZONI E AREE ADIACENTI	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G21B21002480001	1.320.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	
11	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali	G21C22000750006	115.064,00	0,00	0,00	0,00	
12	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA REPUBBLICA 8* SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO;	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4 Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G21F22002730006	155.234,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE				15.321.993,84	739.647,91	1.108.910,27	737.627,13	

L'Organo di revisione ha verificato l'adequatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema 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 previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

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 l'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 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. la stampa dei valori del bilancio di previsione assestato alla data del 18/07/2023;
- b. la relazione del responsabile del settore finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del responsabile del I settore nella quale non si evidenziano situazioni anomale o di disequilibrio relativamente degli organismi partecipati dall'Ente;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- f. la 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;



j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture contabili alla data del 11/07/2023.

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 come da nota del 06/06//2023 con la quale 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 57.130,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 1, comma 29, della Legge 197/2022).

Anche ai sensi di quanto previsto dall'art. 40 del DI 50/2022 l'Ente ha iscritto quota parte dell'avanzo libero desunto dal rendiconto pari ad euro 110.000,00 quale somma destinata a fronteggiare l'incremento dei costi di energia unitamente ad ulteriori euro 118.500,00 derivanti da entrate da violazioni del codice della strada (art. 40bis del D.L. 50/2022).

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 74.980,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 100.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e risulta congruo nell'accantonamento come rappresentato in dettaglio nell'allegato F alla proposta di deliberazione in esame.

L'Organo di Revisione ha riscontrato in merito alla congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali e del fondo rischi contenzioso, che non ci sono variazioni rispetto a quanto certificato in sede di bilancio di previsione 2023-2025.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 870.915,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0;
fondi vincolati	per euro	177.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	18.000,00;
fondi disponibili	per euro	675.915,00.

e destinata a spese correnti per euro 483.395,00 di cui non ripetitive euro 306.395,00 ed a spese di investimenti per euro 387.520,00.

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

TI TO LO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 745.214,74	€ -	€ 745.214,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.567.645,03	€ -	€ 13.567.645,03
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 333.943,14	€ 870.915,00	€ 1.204.858,14
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.079.823,61	€ 78.182,58	€ 10.158.006,19
2	Trasferimenti correnti	€ 1.187.470,15	-€ 18.294,34	€ 1.169.175,81
3	Entrate extratributarie	€ 4.388.092,75	€ 35.346,36	€ 4.423.439,11

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.775.213,50	€ 235.341,25	€ 4.010.554,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.459.610,00	€ 4.000,00	€ 5.463.610,00
Totale		€ 36.890.210,01	€ 334.575,85	€ 7.224.785,86
Totale generale delle entrate		€ 51.537.012,92	€ 1.205.490,85	€ 2.742.503,77

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.954.715,55	€ 583.629,60	€ 16.538.345,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 27.691.998,29	€ 622.861,25	€ 28.314.859,54
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 430.689,08	-€ 5.000,00	€ 425.689,0
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.459.610,00	€ 4.000,00	€ 5.463.610,00
Totale generale delle spese		€ 51.537.012,92	€ 1.205.490,85	€ 52.742.503,77

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.284.600,43		€ 7.284.600,43
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.714.154,53	€ 78.182,58	€ 11.792.337,11
2	Trasferimenti correnti	€ 1.456.708,03	-€ 18.294,34	€ 1.438.413,69
3	Entrate extratributarie	€ 4.415.204,99	€ 35.346,36	€ 4.450.551,35
4	Entrate in conto capitale	€ 27.439.075,83	€ 235.341,25	€ 27.674.417,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 2.500.207,08	€ -	€ 2.500.207,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.536.512,32	€ 4.000,00	€ 5.540.512,32
	Totale	€ 55.061.862,78	€ 334.575,85	€ 55.396.438,63
	Totale generale delle entrate	€ 62.346.463,21	€ 334.575,85	€ 62.681.039,06
1	Spese correnti	€ 18.509.111,19	€ 62.714,60	€ 18.571.825,79
2	Spese in conto capitale	€ 28.974.880,53	€ 272.861,25	€ 29.247.741,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 430.689,08	-€ 5.000,00	€ 425.689,08
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.698.261,40	€ 4.000,00	€ 5.702.261,40
	Totale generale delle spese	€ 55.612.942,20	€ 334.575,85	€ 55.947.518,05
	SALDO DI CASSA	€ 6.733.521,01	€ -	€ 6.733.521,01

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 11/07/2023 ammonta ad euro 5.314.856,68.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 25/07/2023 ammonta ad euro 749.339,18 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data odierna assume il seguente dettaglio:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

<u>composizione cassa vincolata</u>		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 25/07/2023
MUTUI		€ 7.695,51
FONDI PNRR		€ 741.642,87
TRASFERIMENTI		€ 0,80

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.035.334,97	€ -	€ 10.035.334,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 910.576,25	€ 796,00	€ 911.372,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.391.742,75	€ -	€ 4.391.742,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.889.750,00	€ -	€ 2.889.750,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.809.610,00	€ -	€ 4.809.610,00
	Totale	€ 25.037.013,97	€ 796,00	€ 25.037.809,97
	Totale generale delle entrate	€ 25.037.013,97	€ 796,00	€ 25.037.809,97
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.770.682,22	€ 796,00	€ 14.771.478,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.000.750,00	€ -	€ 3.000.750,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 455.971,75	€ -	€ 455.971,75
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.809.610,00	€ -	€ 4.809.610,00
	Totale generale delle spese	€ 25.037.013,97	€ 796,00	€ 25.037.809,97

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.970.334,97	€ -	€ 9.970.334,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 910.576,25	€ -	€ 910.576,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.391.742,75	€ -	€ 4.391.742,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.600.432,00	€ -	€ 1.600.432,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.809.610,00	€ -	€ 4.809.610,00
Totale		€ 24.882.695,97	€ -	€ 24.882.695,97
Totale generale delle entrate		€ 24.882.695,97	€ -	€ 24.882.695,97
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.724.728,36	€ -	€ 14.724.728,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.911.432,00	€ -	€ 2.911.432,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 436.925,61	€ -	€ 436.925,61
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.809.610,00	€ -	€ 4.809.610,00
Totale generale delle spese		€ 24.882.695,97	€ -	€ 24.882.695,97

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 308.999,25
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 489.809,85
Avanzo di amministrazione	€ 870.915,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.669.724,10
Minori entrate (tipologie)	€ 155.234,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.514.490,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.669.724,10
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.900,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 796,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.696,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 2.696,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.696,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Il collegio rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa 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, come attestati con verbale n. 21 del 09/05/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 745.214,74			-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) -			-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 15.750.621,11		15.750.621,11	15.338.449,97	15.272.653,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-) 16.538.345,15		16.538.345,15	14.771.478,22	14.724.728,36
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.358.713,02	1.343.226,89	1.298.987,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -			-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 425.689,08		425.689,08	455.971,75	436.925,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	468.198,38	111.000,00	111.000,00
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	(+) 579.198,38		579.198,38	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 125.500,00		125.500,00	125.500,00	125.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 236.500,00		236.500,00	236.500,00	236.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) -		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+) 625.659,76		625.659,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+) 13.567.645,03		13.567.645,03	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 14.010.554,75		14.010.554,75	2.889.750,00	2.800.432,00
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	(-) 125.500,00		125.500,00	125.500,00	125.500,00
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	(+) 236.500,00		236.500,00	236.500,00	236.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) -			-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 28.314.859,54		28.314.859,54	3.000.750,00	2.911.432,00
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		-	0,00	0,00	0,00
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 del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-) 579.198,38		579.198,38		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-	579.198,38	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 125.500,00 per finanziare spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

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	€ 3.619.410,41	€ 801.915,69	€ 4.182,30	€ 2.821.677,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 184.700,26	€ 177.529,79	€ -	€ 7.170,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.993.345,75	€ 248.564,38	€ 45.072,26	€ 3.789.853,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.350.931,75	€ 231.000,00	€ -	€ 10.119.931,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 18.148.388,17	€ 1.459.009,86	€ 49.254,56	€ 16.738.632,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.500.207,08	€ 294.891,69	€ -	€ 2.205.315,39
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 50.185,26	€ 10.000,00	€ -	€ 40.185,26
Totale titoli	€ 20.698.780,51	€ 1.763.901,55	€ 49.254,56	€ 18.984.133,52

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.718.358,47	€ 2.105.070,29	€ -	€ 613.288,18
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 392.715,78	€ 301.232,03	€ -	€ 91.483,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.111.074,25	€ 2.406.302,32	€ -	€ 704.771,93
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 197.235,94	€ 114.386,10	€ -	€ 82.849,84
Totale titoli	€ 3.308.310,19	€ 2.520.688,42	€ -	€ 787.621,77

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.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

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 19/07/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati a seguito della richiesta ai responsabili di settore inoltrata dal responsabile del servizio Finanziario in data 06/06/2023;
- 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 assestamento del bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

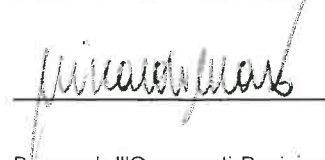
Castelfidardo, 25/07/2023

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Goro



Dott. Riccardo Marchetti



Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

