



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

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'adeguatezza 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	Entrate in conto capitale	€ 13.775.213,50	€ 235.341,25	€ 4.010.554,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 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

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 15.954.715,55	€ 583.629,60	€ 16.538.345,15
2	Spese in conto capitale	€ 27.691.998,29	€ 622.861,25	€ 28.314.859,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 430.689,08	-€ 5.000,00	€ 425.689,0
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.459.610,00	€ 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	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.714.154,53	€ 78.182,58	€ 11.792.337,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.456.708,03	-€ 18.294,34	€ 1.438.413,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.415.204,99	€ 35.346,36	€ 4.450.551,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 27.439.075,83	€ 235.341,25	€ 27.674.417,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.500.207,08	€ -	€ 2.500.207,08
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>	€ 5.536.512,32	€ 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	<i>Spese correnti</i>	€ 18.509.111,19	€ 62.714,60	€ 18.571.825,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.974.880,53	€ 272.861,25	€ 29.247.741,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 430.689,08	-€ 5.000,00	€ 425.689,08
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>	€ 5.698.261,40	€ 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

composizione cassa vincolata		
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	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.970.334,97	€ -	€ 9.970.334,97
2	Trasferimenti correnti	€ 910.576,25	€ -	€ 910.576,25
3	Entrate extratributarie	€ 4.391.742,75	€ -	€ 4.391.742,75
4	Entrate in conto capitale	€ 1.600.432,00	€ -	€ 1.600.432,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 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
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.724.728,36	€ -	€ 14.724.728,36
2	Spese in conto capitale	€ 2.911.432,00	€ -	€ 2.911.432,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 436.925,61	€ -	€ 436.925,61
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 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	15.338.449,97	15.272.653,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.538.345,15	14.771.478,22	14.724.728,36
<i>di cui:</i>					
- 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	455.971,75	436.925,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
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	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
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
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	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.567.645,03	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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
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	3.000.750,00	2.911.432,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			-	-	-
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		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	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/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
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

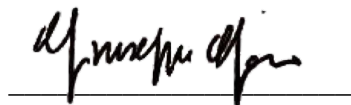
parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di assestamento del bilancio di previsione proposta.

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