

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 16 del 26 LUGLIO 2023

COMUNE DI BIBBONA

PROVINCIA DI LIVORNO

Oggetto: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2023

PREMESSA

In data 26.01.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.3 del 19.01.2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 26.01.2023

In data 11.05.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n.11 del 28.04.2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 8.554.566,99 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4.284.630,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo contenzioso	178.000,00
Altri accantonamenti	34.744,80
Totale parte accantonata (B)	4.527.375,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	220.513,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	184.005,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	358.537,73
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	55.562,60
Altri vincoli	74.238,88
Totale parte vincolata (C)	892.858,27
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.026.768,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.107.565,34

Nei fondi sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per Euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per Euro 73.678,70

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 consiliare n. 29 del 27.04.2023

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

NUMERO	DATA	OGGETTO
0000035	11/05/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 - Variazione prot.11
0000040	25/05/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 Variazione prot. 14
0000045	29/06/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 Variazione prot. 18

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ratificati dal Consiglio Comunale nel termine di 60 giorni:

NUMERO	DATA	OGGETTO
0000017	14/02/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 Variazione prot. 3
0000025	02/03/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 Variazione prot. 7

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

NUMERO	DATA	OGGETTO
--------	------	---------

0000038	13/04/2023	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 Esercizio 2023 (ART. 175, COMMA 5BIS, LETT. D) D. LGS. 267/2000)
0000065	20/06/2023	Bilancio di Previsione 2023-2025 - Variazioni di cassa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui e verifiche di riallineamento

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:

NUMERO	DATA	OGGETTO
0000011	30/01/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot.1
0000139	15/03/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 8
0000253	12/05/2023	Bilancio di previsione 2023-2025. Utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione (art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n. 267/2000). Prot. 12
0000257	16/05/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 13
0000302	07/06/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 15
0000329	13/06/2023	Bilancio di previsione 2023-2025. Utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione (art. 175, comma 5-quater, lett. c), D.Lgs. n. 267/2000). Prot. 16

0000369	22/06/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 19
0000386	05/07/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 20
0000402	13/07/2023	Variazione al bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 – Prot. 21

Il Revisore dà atto che dopo l'approvazione del bilancio di previsione non 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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 536.358,44 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00
fondi vincolati	per euro	399.173,47 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	137.184,97;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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

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

L'Ente ha trasmesso in data 11.05.2023 con prot. n. 2023/4828 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 498.433,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	-
Saldo complessivo	€	498.433,00

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:

DESCRIZIONE	CUP	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 “ Servizi e Cittadinanza Digitale” – “ Misura 1.4.1. – Esperienza del cittadino nei servizi pubblici- comuni (aprile 2022) “ Accertamento di entrata e Impegno di spesa.	J51F22000420006	28.902,00	0,00	0,00	0,00
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 “ Servizi e Cittadinanza Digitale” – “ Misura 1.4.1. – Esperienza del cittadino nei servizi pubblici- comuni (aprile 2022) “ Accertamento di entrata e Impegno di spesa.	J51F22000420006	51.020,00	0,00	0,00	0,00
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – “ Misura 1.4.4. – SPID CIE Missione 1 Componente 1 finanziato dall’Unione Europea nel contesto dell’iniziativa Next Generation EU – Investimento 1.4 “ Servizi e Cittadinanza Digitale Accertamento di entrata e Impegno di spesa.	J51F22002260006	14.000,00	0,00	0,00	0,00
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – “ Misura 1.2. – abilitazione al CLOUD per le P.A. locali Missione 1 Componente 1 finanziato dall’Unione Europea nel contesto dell’iniziativa Next Generation EU – “ Servizi e Cittadinanza Digitale Accertamento di entrata e Impegno di spesa	J51C22001890006	77.897,00	0,00	0,00	0,00
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 “Servizi e Cittadinanza Digitale” - Misura 1.4.3. PagoPA – Comuni - (Settembre 2022)	J51F22003950006	3.642,00	0,00	0,00	0,00
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 “Servizi e Cittadinanza Digitale” - Misura 1.4.3. Adozione APP IO	J51F22003950006	10.935,00	0,00	0,00	0,00

- Comuni - (Settembre 2022)					
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 “Servizi e Cittadinanza Digitale” - Misura 1.4.5. Piattaforma Notifiche Digitali – Comuni - (Settembre 2022)	J51F22003530006	23.147,00	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO DEL CAPOLUOGO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO IN LOC. “LA CALIFORNIA” *VIA CAMPIGLIESE N. 1 E PIAZZA LEONARDO DA VINCI SNC *LAVORI DI COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO DEL CAPOLUOGO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO IN LOC. LA CALIFORNIA. SOSTITUZIONE CORPI ILLUMINANTI ESISTENTI CON ALTRI AVENTI TECNOLOGIA A LED.	J52J19026890001	50.000,00	25.000,00	38.433,77	0,00

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

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 non ha previsto di richiedere anticipazioni 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 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 la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 21.07.2023
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 21.07.2023;

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);

Con nota del 5.07.2023 prot 2023/6997 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 35.390,87 su uno stanziamento totale della missione 20, programma 1 pari ad Euro 35.390,87.

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

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

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

Descrizione	Comp.Assestata	integrazione in fase di assestamento	totale
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE -RECUPERO IMPOSTE	165.367,50	0,00	165.367,50
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE -TARI	300.221,91	0,00	300.221,91
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III INTERESSI ATTIVI	155,70	17,30	173,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III ENTRATE DA RIMBORSI	4.805,95	694,00	5.499,95
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III - SANZIONI	37.896,00	0,00	37.896,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE TIT. III PROVENTI BENI E SERVIZI	52.880,03	11.940,10	64.820,13
			573.978,49

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

Descrizione	totale
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	58.000,00
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	2.550,00
FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	40.000,00
FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.523,64
	102.073,64

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 1.406.921,06 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 36.921,06 ;
fondi destinati agli investimenti per euro 345.000,00;
fondi disponibili per euro 1.025.000,00.

e destinata per euro 36.921,06 a chiusura fatture ASA contestate;

per euro 345.000,00 a acquisto capannone da adibire a magazzino comunale;
per euro 1.025.000,00 a interventi vari spesa in c/capitale come sotto specificato:

Descrizione	importo
ATTREZZATURE ZONE VERDI - PARCHI E TUTELA AMBIENTALE	140.000,00
REALIZZAZIONE PROGETTO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	40.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE E ADEGUAMENTI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	10.000,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA MATERNA ELEMENTARE LA CALIFORNIA	75.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE BIANCHE	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO SCALINATA VICOLO DEI POETI- AVANZO AMMINISTRAZIONE	70.000,00
UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI PER SISTEMAZIONE VIE PIAZZE E MARCIAPIEDI - VIABILITA CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	180.000,00
ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CAMPIGLIESE - UTILIZZO AVANZO	200.000,00
SISTEMAZIONE AREA FIERA A LA CALIFORNIA - AV INVEST.	280.000,00
	1.025.000,00

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 396.827,07	€ -	€ 396.827,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.391.439,00	€ -	€ 2.391.439,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 536.358,44	€ 1.406.921,06	€ 1.943.279,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.299.741,00	€ 148.000,00	€ 6.447.741,00

2	Trasferimenti correnti	€ 777.772,15	-€ 1.250,00	€ 776.522,15
3	Entrate extratributarie	€ 1.639.848,00	€ 9.860,00	€ 1.649.708,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.075.464,84	€ 54.000,00	€ 1.129.464,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 150.000,00	-€ 150.000,00	€ -
6	Accensione prestiti	€ 150.000,00	-€ 150.000,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00		€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.441.700,00		€ 3.441.700,00
Totale		€ 13.934.525,99	-€ 89.390,00	€ 13.845.135,99
Totale generale delle entrate		€ 17.259.150,50	€ 1.317.531,06	€ 18.576.681,56

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.974.787,50	€ 193.531,06	€ 9.168.318,56
2	Spese in conto capitale	€ 4.166.685,41	€ 1.274.000,00	€ 5.440.685,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 150.000,00	-€ 150.000,00	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 125.977,59	€ -	€ 125.977,59
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
Totale generale delle spese		€ 17.259.150,50	€ 1.317.531,06	€ 18.576.681,56

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 5.850.484,19		€ 5.850.484,19
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.001.763,77	€ 148.000,00	€ 8.149.763,77
2	Trasferimenti correnti	€ 815.936,00	-€ 1.250,00	€ 814.686,00
3	Entrate extratributarie	€ 3.013.227,40	€ 9.860,00	€ 3.023.087,40
4	Entrate in conto capitale	€ 1.774.404,17	€ 54.000,00	€ 1.828.404,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 508.537,73	-€ 150.000,00	€ 358.537,73
6	Accensione prestiti	€ 150.000,00	-€ 150.000,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00

9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.482.466,77	€ -	€ 3.482.466,77
Totale		€ 18.146.335,84	-€ 89.390,00	€ 18.056.945,84
Totale generale delle entrate		€ 23.996.820,03	-€ 89.390,00	€ 23.907.430,03

1	Spese correnti	€ 10.016.809,28	€ 180.879,66	€ 10.197.688,94
2	Spese in conto capitale	€ 4.299.870,48	€ 1.274.000,00	€ 5.573.870,48
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 150.000,00	-€ 150.000,00	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 125.977,59	€ -	€ 125.977,59
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.623.805,80	€ -	€ 3.623.805,80
Totale generale delle spese		€ 18.616.463,15	€ 1.304.879,66	€ 19.921.342,81

SALDO DI CASSA	€ 5.380.356,88	-€ 1.394.269,66	€ 3.986.087,22
-----------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 21.07.2023 ammonta ad euro 5.921.623,09 di cui € 166.986,39 in cassa vincolata.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 24.914,65	€ -	€ 24.914,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.249.741,00	€ -	€ 6.249.741,00
2	Trasferimenti correnti	€ 673.465,00	€ -	€ 673.465,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.572.848,00	€ -	€ 1.572.848,00
4	Entrate in conto capitale	€ 464.403,40	€ -	€ 464.403,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
6	Accensione prestiti	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00

Totale	€ 15.302.157,40	€ -	€ 15.302.157,40
Totale generale delle entrate	€ 15.327.072,05	€ -	€ 15.327.072,05

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.345.584,56	€ -	€ 8.345.584,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.745.000,00	€ -	€ 1.745.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 144.787,49	€ -	€ 144.787,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
	Totale generale delle spese	€ 15.327.072,05	€ -	€ 15.327.072,05

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 24.914,65	€ -	€ 24.914,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.249.741,00	€ -	€ 6.249.741,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 673.465,00	€ -	€ 673.465,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.572.848,00	€ -	€ 1.572.848,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 464.403,40	€ -	€ 464.403,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
	Totale	€ 14.202.157,40	€ -	€ 14.202.157,40

Totale generale delle entrate		€ 14.227.072,05	€ -	€ 14.227.072,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.327.298,56	€ -	€ 8.327.298,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.195.000,00	€ -	€ 1.195.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 163.073,49	€ -	€ 163.073,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
Totale generale delle spese		€ 14.227.072,05	€ -	€ 14.227.072,05

Le variazioni sono così riassunte:

Classificazione	Denominazione		Importo 2023
	Riepilogo per Titoli delle Entrate		
	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	1.406.921,06
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+1.406.921,06
	Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	In Aumento	148.000,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+148.000,00
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	1.250,00
		Totale Variato	-1.250,00
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento	9.860,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+9.860,00
	Riepilogo Titolo 4 - Entrate in conto capitale	In Aumento	54.000,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+54.000,00
	Riepilogo Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	150.000,00

		Totale Variato	-150.000,00
	Riepilogo Titolo 6 - Accensione Prestiti	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	150.000,00
		Totale Variato	-150.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	1.618.781,06
		In Diminuzione	301.250,00
		Saldo	+1.317.531,06

Classificazione	Denominazione		Importo 2023
	Riepilogo per Titoli delle Spese		
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	234.563,92
		In Diminuzione	41.032,86
		Totale Variato	+193.531,06
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Aumento	1.274.000,00
		In Diminuzione	0,00
		Totale Variato	+1.274.000,00
	Riepilogo Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	In Aumento	0,00
		In Diminuzione	150.000,00
		Totale Variato	-150.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	1.508.563,92
		In Diminuzione	191.032,86
		Saldo	+1.317.531,06
	ENTRATA - SPESA		+0,00

Rilevato 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.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			5.850.484,19		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		396.827,07	24.914,65	24.914,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.873.971,15	8.496.054,00	8.496.054,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		19.403,40	19.403,40	19.403,40
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.168.318,56	8.345.584,56	8.327.298,56
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			24.914,65	24.914,65	24.914,65
- fondo crediti di dubbia esigibilità			573.978,49	561.327,09	561.327,09
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		125.977,59	144.787,49	163.073,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.094,53	50.000,00	50.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		74.094,53	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		70.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.869.184,97	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.391.439,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.129.464,84	2.964.403,40	1.864.403,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		19.403,40	19.403,40	19.403,40
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	1.250.000,00	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		70.000,00	50.000,00	50.000,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.440.685,41	1.745.000,00	1.195.000,00
			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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	1.250.000,00	700.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	1.250.000,00	700.000,00
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 (H)	(-)		74.094,53		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-74.094,53	0,00	0,00

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha applicato i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare la spesa corrente.

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	€ 4.702.045,11	€ 1.234.407,55	€ -	€ 3.467.637,56
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.163,85	€ 17.384,19	€ -	€ 20.779,66

Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.598.974,11	€ 735.633,76	€ -	€ 863.340,35
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 698.939,33	€ 191.364,57	€ -	€ 507.574,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 358.537,73	€ -	€ -	€ 358.537,73
Totale entrate finali	€ 7.396.660,13	€ 2.178.790,07	€ -	-€ 2.178.790,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 40.766,77	€ 1.680,07	€ -	€ 39.086,70
Totale titoli	€ 7.437.426,90	€ 2.180.470,14	€ -	-€ 2.139.703,37

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.629.787,16	€ 868.067,51	€ -	€ 761.719,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 133.185,07	€ 128.069,00	€ -	€ 5.116,07
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.762.972,23	€ 996.136,51	€ -	€ 766.835,72
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 182.105,80	€ 46.622,72	€ -	€ 135.483,08
Totale titoli	€ 1.945.078,03	€ 1.042.759,23	€ -	€ 902.318,80

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi 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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;

- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

BIBBONA (Livorno), 26 Luglio 2023

Il revisore unico

Dott. Luca Vannuccini

