



Comune di Follonica

Provincia di Grosseto

Parere Organo di revisione economico-finanziaria:
Deliberazione di Assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 DLgs 267/2000) -
Accertamento Equilibri generali di Bilancio (Art. 193 co. 2 DLgs 267/2000) - Stato di
attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000) - Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione

Andrea Galletti

Gianluca Buselli

Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

Comune di Follonica

Verbale n. 12 del 18/07/2023

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli e Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 57 del 30/06/2020;

p r e m e s s o

- di aver ricevuto in data 14/07/2023 la proposta di deliberazione sottoposte all'organo di revisione relative alla:

a) deliberazione di Assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 D. Lgs. 267/2000);

b) accertamento Equilibri generali di Bilancio (Art. 193 co. 2 D. Lgs. 267/2000);

c) stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter D. Lgs. 267/2000);

d) riconoscimento debiti fuori bilancio (Art. 194 D. Lgs. 267/2000);

- che, con deliberazione n. 14 del 29/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025;

- che, con propria precedente deliberazione n. 12 del 29/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione per gli esercizi 2023/2025;

- che, con propria precedente deliberazione n. 33 del 29/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto dell'esercizio 2022;

- che, con deliberazione n. 189/2023, la Giunta Comunale ha approvato il "Piano Esecutivo di Gestione" per il 2023";

- che, con deliberazione n. 190/2023, la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023-2025;

- che, con deliberazione n. 21 del 19/04/2023 è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione annuale e pluriennale 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. N. 267/2000;

- che con deliberazione n. 20 del 19/04/2023 l'Ente ha approvato la prima variazione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2023/2025 e l'elenco annuale dei lavori per l'anno 2023; tanto premesso espongono quanto segue.

A - Assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 DLgs 267/2000)

Le disposizioni normative della "contabilità armonizzata" prevedono che l'Ente provveda – entro il 31/07 di ogni anno – ad approvare la variazione di Assestamento Generale del Bilancio di previsione. All'interno di quest'ultimo provvedimento si rende necessario, pertanto, adeguare gli stanziamenti di bilancio a seguito del verificarsi di alcuni fatti nuovi, oppure a istituire nuovi stanziamenti di spesa/entrata, e comunque per l'adeguamento degli stessi alle effettive necessità emerse dalla gestione.

Il Collegio dei Revisori, analizzata la documentazione ricevuta dal Comune di Follonica, prende atto che l'Ente ha provveduto ad adottare le variazioni al Bilancio 2023/2025 di seguito sintetizzate.

In particolare, atteso che tutte le variazioni al bilancio sono allegate dettagliatamente per unità di voto alla proposta di deliberazione di C.C. n.67 del 14/07/2023, si ritiene opportuno fornire alcuni maggiori dettagli per quei movimenti che si ritengono più significativi, specificando che l'Ente ha provveduto a:

1) adeguare lo stanziamento di alcune voci di spesa del Bilancio di competenza 2023/2025, indicate dettagliatamente nelle schede allegate alla proposta di deliberazione di C.C. n.67 del 14/07/2023 tale adeguamento è reso indispensabile al fine di assicurare il regolare svolgimento delle attività di istituto, ed i relativi costi risultano rifinanziati mediante l'individuazione di economie accertate sugli stanziamenti di altri capitoli della stessa gestione di competenza o da maggiori entrate registrate, così come segnalato dagli uffici dell'ente al servizio ragioneria;

* * *

2) applicare per complessivi € **2.303.209,36**= l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 approvato e certificato con propria deliberazione n. 33 del 29/06/2023 di approvazione del rendiconto, e nel rispetto di quanto disposto dal Principio contabile 4/2 – Punto 9.1 inerente il risultato di amministrazione;

Avanzo applicato alla parte corrente del bilancio	€ 905.709,36
Avanzo applicato alla parte in conto capitale del bilancio	€ 1.397.500,00
TOTALE	€ 2.303.209,36

3) destinare, dal momento che l'Ente non è in anticipazione di tesoreria e non utilizza fondi vincolati di cassa, come di seguito dettagliato analiticamente, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prioritariamente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente, secondo le seguenti indicazioni:

a) la quota libera del risultato di amministrazione è stata utilizzata con la presente variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) non potendo chiaramente provvedersi con mezzi ordinari, data l'eccezionalità della situazione;

c) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

* * *

4) adeguare i capitoli di entrata inerenti i trasferimenti dello stato per l'esercizio 2023 anche a seguito dei decreti attuativi della Legge di Stabilità 2023, e delle norme entrate in vigore nel periodo come di seguito evidenziati:

Attribuzioni	Importo
ULTERIORI SOMME A DEBITO PER ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (ART 1 C 448 L 232/2016)	-112.680,18
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	86.634,45
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	-20.839,96
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	232.964,55
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	2.799,00
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	63.226,01
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI	252.103,87

ULTERIORI SOMME A DEBITO PER ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (ART 1 C 448 L 232/2016)	
Attribuzioni	Importo
QUOTA FSC RISULTANTE DOPO LE OPERAZIONI DI PEREQUAZIONE	-2.043.591,08
CORRETTIVO ART 1 COMMA 449 LET D-BIS E COMMA 450 L 232 DEL 2016	25.491,90
FINANZIAMENTO E SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI (ART 1 C 449 D QUINQUES L 232/16 SOLO REGIONI RSO)	131.154,62
INCREMENTO DOTAZIONE FSC 2022 300 MILIONI ART ART 1, COMMA 449 LETT D QUATER L 232/2016)	160.430,88
QUOTA FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE RISTORO MINORI INTROITI IMU TASI E ABOLIZIONE TASI INQUILINI	1.617.081,70
ACCANTONAMENTO ART 7 DPCM	-3.248,20
TOTALE	-112.680,18

CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE

Attribuzioni	Importo
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	86.634,45
TOTALE	86.634,45

SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	
Attribuzioni	Importo
RIDUZIONE FONDO DI MOBILITA EX AGES (ART 7 C 31 SEXIES DL 78/10)	-16.392,02
RIDUZIONE DI RISORSE SPETTANTI A SEGUITO DI TRASFERIMENTI IN PROPRIETA' CO, AP, MT	-4.447,94
TOTALE	-20.839,96

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	
Attribuzioni	Importo
CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, LS 145 2018)	45.251,17
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	78.486,96
CONTRIBUTO PER CRITICITA GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 554, L. 160/19)	26.198,05
SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI ANNO 2022	10.660,90
FONDO PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI	72.367,47
TOTALE	232.964,55

ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	
Attribuzioni	Importo
RESTITUZIONE AI COMUNI DI TRIBUTI LOCALI ERRONEAMENTE VERSATE ALLO STATO (ART 1 C 4 DL 16/14)	2.799,00
TOTALE	2.799,00

TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	
Attribuzioni	Importo
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	42.005,76
ESENZIONE TASI IMMOBILI COSTRUITI E DESTINATI ALLA VENDITA NON LOCATI (ART 7, C 2BIS, DL 34/2019)	2.582,30
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	16.773,72
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	1.864,23
TOTALE	63.226,01

5) adeguare il bilancio inerente il servizio di gestione della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani per accogliere le previsioni del PEF 2023 e delle relative tariffe, approvati con deliberazioni del C.C. n.13 del 23 marzo 2023 e n.17 e 28 del 8 agosto 2022;

* * *

6) adeguare l'impostazione del Bilancio 2023/2025 al fine di accogliere le modifiche apportate al Programma triennale delle Opere Pubbliche dalla Proposta di Deliberazione che sarà approvata dal Consiglio Comunale. Le principali modifiche sono state anche evidenziate dettagliatamente nel prospetto di applicazione dell'avanzo di amministrazione;

* * *

7) adeguare di conseguenza il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inerente le entrate di seguito specificate:

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni asstate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	9.738.327,00	2.832.533,69	29,09	9.738.327,00	2.303.636,24	752.039,01	92,28	2.832.879,32
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.128.913,71	135.227,99	11,98	1.128.913,71	653.975,41	120.747,32	89,30	135.243,86
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.782.000,00	688.345,80	38,63	1.782.000,00	351.124,81	69.390,81	96,11	688.386,60
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	28.000,00	14.999,60	53,57	28.000,00	28.000,00	0,00	100,00	14.999,60
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	1.400.000,00	65.660,00	4,69	1.130.000,00	303.402,21	135.322,14	88,02	52.997,00
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		14.077.240,71			13.807.240,71	3.640.138,67	1.077.499,28		

Totale FCDE iniziale parte corrente	3.671.107,08	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente	3.671.509,38
-------------------------------------	--------------	---	--------------

Totale FCDE iniziale parte conto capitale	65.660,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale	52.997,00
Totale generale FCDE iniziale	3.736.767,08	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese	3.724.506,38

8) procedere, in sede di assestamento generale di bilancio, ove si ravvisi necessario, alla ricognizione e al riallineamento dei dati di cassa e del fondo di riserva di cassa, conseguenti sia all'assestamento stesso che al riaccertamento dei residui, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 126 del 12/05/2023, ed alla variazione di esigibilità approvata dalla Giunta Comunale con proprie deliberazioni n. 115 del 5/05/2023 e confermata con successiva deliberazione n. 141 del 19/05/2023, oltreché a seguito della deliberazione di C.C. n. 21 del 19/04/2023 - Bilancio di previsione annuale e pluriennale 2023/2025 (prima variazione ai sensi dell'art. 175 del dlgs n. 267/2000); il collegio prende atto che le variazioni di bilancio in oggetto possono essere così riassunte:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	22.451.472,68	0,00	0,00	22.451.472,68
Avanzo di amministrazione	2023	0,00	2.303.209,36	0,00	2.303.209,36
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	1.081.444,69	0,00	0,00	1.081.444,69
	2024	349.873,23	3.572,41	0,00	353.445,64
	2025	305.581,70	3.572,41	0,00	309.154,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	3.033.654,46	0,00	0,00	3.033.654,46
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	24.038.221,28	0,00	0,00	24.038.221,28
	2024	23.799.522,13	0,00	0,00	23.799.522,13
	2025	23.755.472,28	0,00	0,00	23.755.472,28
	Cassa	37.101.745,58	0,00	0,00	37.101.745,58
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	3.406.468,98	414.700,00	227.700,00	3.593.468,98
	2024	2.049.530,30	82.000,00	0,00	2.131.530,30
	2025	2.049.530,30	17.000,00	0,00	2.066.530,30
	Cassa	4.385.151,50	414.700,00	227.700,00	4.572.151,50

Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	9.541.221,69	3.000,00	0,00	9.544.221,69
	2024	9.484.221,69	3.000,00	0,00	9.487.221,69
	2025	9.434.221,69	3.000,00	0,00	9.437.221,69
	Cassa	16.413.254,49	3.000,00	0,00	16.416.254,49
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	20.112.258,25	595.119,82	923.917,90	19.783.460,17
	2024	11.134.800,00	0,00	86.940,00	11.047.860,00
	2025	8.125.000,00	0,00	6.914,00	8.118.086,00
	Cassa	24.186.485,05	595.119,82	923.917,90	23.857.686,97
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	1.355.200,00	0,00	940.000,00	415.200,00
	2024	1.260.000,00	0,00	0,00	1.260.000,00
	2025	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
	Cassa	1.710.676,20	0,00	940.000,00	770.676,20
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	1.340.000,00	0,00	940.000,00	400.000,00
	2024	1.260.000,00	50.000,00	0,00	1.310.000,00
	2025	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
	Cassa	1.712.185,39	0,00	940.000,00	772.185,39
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2024	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2025	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	2024	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	2025	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	Cassa	8.709.797,07	500.000,00	0,00	9.209.797,07
TOTALE ENTRATE	2023	79.196.469,35	3.316.029,18	3.031.617,90	79.480.880,63
	2024	64.625.947,35	138.572,41	86.940,00	64.677.579,76
	2025	60.757.805,97	23.572,41	6.914,00	60.774.464,38
	Cassa	117.170.767,96	1.512.819,82	3.031.617,90	115.651.969,88

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	36.203.344,23	2.164.224,10	1.068.514,74	37.299.053,59
	2024	33.873.591,52	548.897,77	460.325,36	33.962.163,93
	2025	34.035.824,62	481.897,77	458.325,36	34.059.397,03

	Cassa	37.623.648,44	2.105.249,39	841.322,88	38.887.574,95
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	25.150.973,71	2.085.619,82	1.956.917,90	25.279.675,63
	2024	12.823.840,00	50.000,00	86.940,00	12.786.900,00
	2025	9.182.100,00	0,00	6.914,00	9.175.186,00
	Cassa	28.339.539,56	2.085.619,82	1.944.254,90	28.480.904,48
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	1.340.000,00	0,00	940.000,00	400.000,00
	2024	1.260.000,00	0,00	0,00	1.260.000,00
	2025	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
	Cassa	1.340.000,00	0,00	940.000,00	400.000,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	1.214.151,41	0,00	0,00	1.214.151,41
	2024	1.380.515,83	0,00	0,00	1.380.515,83
	2025	1.351.881,35	0,00	0,00	1.351.881,35
	Cassa	1.236.013,51	0,00	0,00	1.236.013,51
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2024	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2025	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	2024	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	2025	9.288.000,00	0,00	0,00	9.288.000,00
	Cassa	9.578.372,94	500.000,00	0,00	10.078.372,94
TOTALE USCITE	2023	79.196.469,35	4.249.843,92	3.965.432,64	79.480.880,63
	2024	64.625.947,35	598.897,77	547.265,36	64.677.579,76
	2025	60.757.805,97	481.897,77	465.239,36	60.774.464,38
	Cassa	78.617.574,45	4.690.869,21	3.725.577,78	79.582.865,88

B. Accertamento Equilibri generali di Bilancio di Competenza e Cassa (Art. 193 co. 2 DLgs 267/2000)

A seguito dei provvedimenti sinteticamente richiamati al punto precedente, l'Ente ha provveduto ad analizzare gli equilibri generali di bilancio, sia di competenza che dei residui oltre che della conseguente gestione di cassa, considerando anche l'impatto del perdurare dell'emergenza sanitaria sull'andamento della gestione corrente 2023 di entrata (minori entrate e trasferimenti compensativi dello Stato disposti con vari provvedimenti) e di uscita (maggiori costi di gestione dell'emergenza; economie di gestione registrate

sulle altre voci di bilancio; fondi ed agevolazioni concesse agli operatori economici colpiti dall'emergenza).

Le misure adottate nella parte inerente l'assestamento generale di bilancio (come sopra dettagliate), risultano garantire il rispetto degli equilibri del bilancio annuale e pluriennale ed, in particolare, di far fronte in via straordinaria al perdurare delle conseguenze dell'emergenza sanitaria che hanno inciso sia sulla parte entrate che su quella delle spese.

L'Ente ha preso atto che, a causa dell'aumento eccezionale dei costi dell'energia, si è prodotto un disequilibrio all'interno del Bilancio non recuperabile dall'ordinaria gestione del bilancio stesso, in quanto conseguente ad eventi anch'essi di natura straordinaria ed imprevedibile, quali quelli registrati nell'ultimo semestre sullo scenario internazionale. Nel caso specifico i maggiori costi dell'energia prudenzialmente stimati ad oggi saranno finanziati come segue:

Modalità finanziamento	€
Fondi già inseriti bilancio previsione 2023/2023	227.633,00
Utilizzo parte avanzo amministrazione disponibile	550.000,00
Contributi statali (comunicato Ministero n. 2 del 21/06/2023)	72.367,00
Totale	850.000,00

Da considerare che l'importo delle somme stanziato, come sopra determinate, risulta finanziare anche i congruagli riferiti ai consumi 2022 per un totale di € **143.694,23=**.

Dalla variazione di assestamento sopra riportata, non risultano alterati neppure gli equilibri cassa e risulta pertanto Verificato il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

Verificato altresì che la situazione di cassa presso il tesoriere comunale alla data del 10/07/2023, non presenta criticità da evidenziare e che le riscossioni da realizzare a tale data, si riferiscono principalmente ai versamenti delle rate TARI e IMU in scadenza entro il mese di Giugno con i versamenti affluiti nelle casse dell'Ente proprio negli ultimi 15/20 giorni di tale mese:

Dettaglio Verifica di cassa		
Data Contabile: 10/07/2023		
Entrate		
Numero ultima reversale		1403
Numero ultima bolletta		4992

Numero ultima carta contabile entrata		3998
Fondo di Cassa		22.451.472,68
Reversali Caricate		6.321.659,86
Reversali Riscosse		6.316.944,24
Reversali Da Riscuotere	4.715,62	
Riscossioni regolarizzate con Reversali	4.117.009,29	
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali ⁽¹⁾		8.874.969,66
Totali delle Entrate		37.643.386,58
Uscite		
Numero ultimo mandato	2555	
Numero ultima carta contabile uscita	36	
Deficit di Cassa	0,00	
Mandati Caricati		19.324.954,27
Mandati Pagati		19.122.090,59
Mandati Da Pagare	202.863,68	
Pagamenti regolarizzati con Mandati	0,00	
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati		9.670,58
Totali delle Uscite		19.131.761,17
Saldo risultante del conto di Diritto		18.308.761,73
Saldo risultante del conto di Fatto		18.511.625,41

Il collegio prende altresì atto che, con deliberazione dirigenziale n. 56/2023 sono stati determinati i fondi a destinazione vincolata per uso di cassa, con conseguente riduzione dell'importo dell'anticipazione massima di tesoreria a garanzia degli stessi. Tali fondi all'1/1/23 ammontavano ad € 2.243.068,47= e risultano ampiamente contenuti nel saldo di cassa di diritto e di fatto sopra esposti:

Numero Conto	Tipo Conto	Descrizione Conto	Saldo iniziale	Movimenti Entrata	Movimenti Uscita	Saldo Finale
2	Vincolato	MUTUI CONTRIB.NI CONTO CAPITAL	3.277.399,69	485.991,18	1.779.055,78	1.984.335,09
6	Vincolato	CODICE DELLA STRADA	71.104,11	0,00	0,00	71.104,11
7	Vincolato	PNRR M2C4I2.2	0,00	364.893,04	240.647,50	124.245,54
8	Vincolato	PNRR M5C2I2.1	0,00	495.557,38	432.173,65	63.383,73
9	Vincolato	PNRR M2C3I1.1 - Piano di sost edifici scol e riq energetica	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Vincolato	PNRR M1C1I1.2 - Abilitazione al cloud per le PA Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Vincolato	PNRR M1C1I1.4.1 - Esperienza del citt. nei servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Vincolato	PNRR M1C1I1.4.5 - Piattaforma notifiche digitali	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Vincolato	PNRR M1C1I1.3.1 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Vincolato	PNRR M4C4I1.1 - Piano asili nido e scuole infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Vincolato	PNRR M1C1I1.4.3 - Servizi digitali e cittadinanza digitale	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Vincolato	PNRR M1C1I1.4.4 - Estens.utilizzo piattaforme naz.ident.dig.	0,00	0,00	0,00	0,00

La gestione delle entrate e delle spese di competenza, di cassa e nella gestione dei residui, pertanto, non evidenziano situazioni di squilibrio.

C. Stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000)

Alla data attuale, la verifica inerente lo stato di attuazione dei programmi può essere effettuata con riguardo ai centri di costo del Piano Esecutivo di Gestione – PEG – ed ai conseguenti centri di responsabilità ad essi riferibili, oltre che al normale sistema generale di aggregazione di bilancio previsto dal piano dei conti approvato dal DLgs 118/2011 e principi contabili 4/1 e 4/2.

Occorre considerare la precedente deliberazione del consiglio comunale n. 5 del 28/02/2013, di approvazione del “Regolamento sui controlli interni e sugli atti amministrativi”, integrato con deliberazione C.C. n. 12 del 16/03/2017, e preso atto delle disposizioni organizzative del Segretario Generale adottate con proprio provvedimento n. 10 del 18/05/2021 e successiva Direttiva del 21/01/2022.

Inoltre, con la recente approvazione del Bilancio annuale 2023/2025, nonché del PEG e del PIAO, l'Ente aveva provveduto a verificare lo stato di attuazione dei programmi e gli equilibri di bilancio di tutte le previsioni iscritte all'interno dei documenti di programmazione economico finanziaria (Bilancio di previsione e Documento Unico di Programmazione – DUP).

In sede di approvazione dei documenti di programmazione, aggiornati con il presente atto per il triennio 2023/2025, l'attività è stata condotta sulle seguenti basi:

- a) quanto al livello di programmazione strategica, sul DUP riferito al triennio 2023/2025, ed in particolare sulle finalità e linee generali dei Programmi in esso stabilite;
- b) quanto al livello di programmazione operativa sul PEG, Piano Esecutivo di Gestione, sulla base dei seguenti elementi:
 - indirizzi già formulati in precedenti atti formali dell'Amministrazione, con standard prestazionali già assegnati negli anni precedenti e/o adempimenti prescritti da specifici obblighi normativi;
 - obiettivi gestionali coerenti con il quadro di programmazione strategica definito il cui perseguimento non risultava condizionato dalla disponibilità di risorse aggiuntive;
 - obiettivi già definiti a carattere pluriennale la cui attuazione, per loro stessa natura, si protrae anche nell'esercizio successivo;
 - obiettivi già fissati dal Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità e dal Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione.

D. Riconoscimento debiti fuori bilancio (art. 194 D. Lgs. 267/2000)

Com'è noto l'art. 194 del TUEL prevede che con deliberazione consiliare di cui all'art. 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscano la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;

- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Considerato che, in relazione ai debiti derivanti da sentenza, la delibera di riconoscimento costituisce un atto dovuto e vincolato per l'Ente (cfr. Consiglio di Stato sentenza n. 6269 del 27 dicembre 2013), in quanto dalle motivazioni della sentenza stessa si evincono chiaramente i seguenti elementi: la modalità di insorgenza del debito, la quantificazione dello stesso, nonché le questioni giuridiche che vi sono sottese.

Che emergono, derivanti da sentenze, i seguenti debiti fuori bilancio per un totale di € **16.318,32=** come di seguito dettagliati:

- con sentenza 369/2023 (R.G. 8169/2022) del Giudice di Pace di Firenze, il Comune di Follonica è stato condannato al pagamento delle spese quantificate in € **481,84=**; in materia di sanzioni al codice della strada (documentazione agli atti dei relativi uffici);

- per effetto del contenzioso amministrativo in corso con Sapidata S.P.A., ad oggi definito dalla sentenza del Consiglio di Stato del 7 aprile 2023 n. 3622, il Comune di Follonica, sia pur vittorioso al TAR, è stato condannato dai giudici di seconde cure al pagamento delle spese legali del doppio grado di giudizio che ha liquidato in € 4.000,00 oltre gli accessori di legge per un totale così determinato:

Descrizione	€
Liquidate In Sentenza	4.000,00
Spese Generali	600,00
Cassa Previdenza Avvocati	184,00
Contributo Unificato TAR	4.000,00
Contributo Unificato Consiglio Di Stato	6.000,00
IVA 22% su € 4.784,00	1.052,48
Totale	15.836,48

Il collegio prende atto che in appositi capitoli del bilancio di previsione anno 2023 sono stanziati somme specificamente destinate alla copertura dei rischi di soccombenza in giudizio (Cap. U. 1330/2023 e 425/2023 per la Polizia Municipale) e che gli importi sopra dettagliati trovano adeguata copertura e finanziamento all'interno dei fondi di bilancio sopra descritti.

* * *

Per tutto quanto sopra esposto e considerato i sottoscritti revisori,

- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti responsabili ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/00;

e s p r i m o n o

- **parere favorevole** alla deliberazione di assestamento generale di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 8 D. Lgs. 267/2000) come sopra rappresentata e di seguito riepilogata:

TOTALE ENTRATE	2023	79.196.469,35	3.316.029,18	3.031.617,90	79.480.880,63
	2024	64.625.947,35	138.572,41	86.940,00	64.677.579,76
	2025	60.757.805,97	23.572,41	6.914,00	60.774.464,38
	Cassa	117.170.767,96	1.512.819,82	3.031.617,90	115.651.969,88
TOTALE USCITE	2023	79.196.469,35	4.249.843,92	3.965.432,64	79.480.880,63
	2024	64.625.947,35	598.897,77	547.265,36	64.677.579,76
	2025	60.757.805,97	481.897,77	465.239,36	60.774.464,38
	Cassa	78.617.574,45	4.690.869,21	3.725.577,78	79.582.865,88
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-933.814,74	933.814,74	0,00
	2024	0,00	-460.325,36	460.325,36	0,00
	2025	0,00	-458.325,36	458.325,36	0,00
	Cassa	38.553.193,51	-3.178.049,39	693.959,88	36.069.104,00

- **parere favorevole** alla deliberazione sullo stato di attuazione dei Programmi (Art. 147-ter DLgs 267/2000) come sopra rappresentata.

Rilevato, altresì, che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio;
 - 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2012;
 - 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
 - 4) il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato adeguatamente calcolato e rivalutato con il presente provvedimento, come meglio sopra specificato;
 - 5) non si ravvisa la necessità di ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
 - 6) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;
 - 7) che le proposte di deliberazione correlate alla variazione di assestamento sono state adeguatamente rappresentate nei documenti contabili di programmazione dell'Ente;
- visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

e s p r i m o n o

- **parere favorevole** sull'accertamento del permanere degli equilibri generali di bilancio (Art. 193 co. 2 D.Lgs. 267/2000).

Vista, inoltre, la proposta di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, derivanti da sentenze esecutive come sopra rappresentati,

e s p r i m o n o

- **parere favorevole** alla proposta di riconoscimento dei debiti fuori bilancio (Art. 194 D.Lgs. 267/2000) per un totale di € **16.318,32=**.

Follonica, 18/07/2022

F.to Dott. Andrea Galletti

F.to Dott. Gianluca Buselli

F.to Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.
--