



COMUNE DI FOLLONICA

PROVINCIA DI GROSSETO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSIGLIO COMUNALE:

ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023/2025 (ART. 175 CO. 3 D.LGS. 267/2000)

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

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.

Comune di Follonica

Verbale n. 18 del 13/11/2023

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Follonica su: assestamento di bilancio 2023/2025 (Art. 175 co. 3 D.Lgs. 267/2000).

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

premesso

- 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 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 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 G.C. ha approvato il "Piano Esecutivo di Gestione il 2023";
- che con deliberazione n. 190/2023, la G.C. ha approvato il PIAO 2023-2025;
- che l'Ente ha adottato le seguenti precedenti deliberazioni di variazione del Bilancio 2023/2025 e del POP 2023/2025:
 - N. 21 del 19/04/2023 - Bilancio di Previsione Annuale e Pluriennale 2023/2025 - Prima Variazione ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs n. 267/2000;
 - n. 20 del 19/04/2023 - Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori per l'anno 2023. Approvazione variazione n.1.
 - n. 43 dell'28/07/2023 di Assestamento generale di Bilancio 2023/2025, accertamento Equilibri generali di bilancio, Stato di attuazione dei Programmi e Riconoscimento debiti fuori bilancio.
 - n. 42 del Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori per l'anno 2023. Approvazione terza variazione.
- che sono pervenute richieste all'Ufficio Ragioneria dai vari servizi dell'Ente e conservate agli atti e che sono state valutate le determinazioni degli organi di indirizzo in merito alle stesse;
- che l'Ente ritiene necessario adeguare lo stanziamento di alcuni capitoli di spesa del Bilancio di competenza 2023/2025, come di seguito indicato;
- che l'Ente ritiene indispensabile tale adeguamento al fine di assicurare il regolare svolgimento delle attività di istituto;
- che i costi risultano rifinanziati mediante l'individuazione di economie accertate sugli stanziamenti di altri capitoli della stessa gestione di competenza, o da maggiori entrate previste per il periodo 2023/2025, così come specificato dai singoli responsabili di servizio con note agli atti del servizio ragioneria;
- che il fondo di riserva risulta avere un saldo pari ad € **58.949,30**= importo che assicura sufficiente disponibilità per le esigenze impreviste entro il 31/12/2023;
- considerato che, ai sensi dell'art. 175, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000, le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre;
- considerato che l'Ente, per il verificarsi di alcuni fatti nuovi, e pertanto non inseriti in sede di approvazione del bilancio per il corrente esercizio, ritiene necessario procedere ad una variazione degli stanziamenti al fine di aumentare e diminuire la disponibilità di alcune voci di spesa/entrata, ovvero l'istituzione di nuovi stanziamenti di spesa/entrata per l'adeguamento alle effettive necessità;
- preso atto che con la presente variazione non risultano alterati gli equilibri di bilancio già dichiarati con propria precedente deliberazione;

- preso atto che, il fondo stanziato per le perdite delle società partecipate nell'ambito del Bilancio 2023/2025 - ai sensi dell'art. 1 co. 550/552 della L. 147/2013 - risulta congruo come determinato in sede di bilancio 2023;
- preso atto che l'Ente, in sede di assestamento generale, ha provveduto a verificare la congruità del FCDE secondo quanto previsto del principio contabile 4/2 ed in particolare secondo le indicazioni fornite dall'esempio n. 5 di tale allegato al D.Lgs n. 118/2011.
- atteso che sulla base delle indicazioni sopra esposte il FDCE risulta congruo (valore accantonato al 31/12/2022 - € 18.139.598,86= più i successivi accantonamenti da effettuare nel 2023 pari ad € 3.793.853,10 = per un totale di € 21.933.451,96=;
- preso atto che, sulla base delle indicazioni sopra esposte, il Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in sede di bilancio preventivo è stato adeguato anche in sede di assestamento definitivo con i dati estrapolati alla data del 31/08/2023;
- preso atto dell'applicazione dell'avanzo d'amministrazione come di seguito analiticamente riepilogato:

a) alla parte corrente del bilancio (€ 340.645,88)

Importo	Utilizzo	Tipologia di vincolo e fonte di finanziamento
€ 48.376,64	Interventi di bonifica e messa in sicurezza del territorio	Avanzo libero per euro 45.317,10 ed euro 3.059,54 da destinato ad investimenti
€ 10.269,24	Compensi Avvocatura interna dell'Ente per cause in cui l'Ente risulta vincitore senza rimborso	Fondi accantonati
€ 104.000,00	Gestione in bilancio dei recuperi tributari (maggiori entrate consolidate nel ruolo) anni precedenti e vincolati in avanzo, da gestire contabilmente in quanto inserito nel PEF ARERA 2022/2024	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
€ 35.000,00	Conguagli ATO 2022/2024 – MTR2 metodo ARERA – Come Comunicati dalla stessa Autorità di Ambito in sede di aggiornamento del PEF 2023	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
€ 143.000,00	Saldo Assistenza Scolastica fino al 31/12/2022 a Coeso SDS per la gestione del servizio (Trasferimento quota per Servizi <u>Opzionali</u> annualmente definiti con le scuole)	Avanzo libero (1)
€ 340.645,88	TOTALE	

b) alla parte capitale (€ 286.000,00=):

Importo	Utilizzo	Tipologia di vincolo e fonte di finanziamento
€ 286.000,00	Progetti di riqualificazione dell'impiantistica sportiva (Campo di calcio) mediante procedura di cui all'art. 5 del testo Unico dello Sport (DLgs n. 38/2021)	Avanzo Libero
€ 286.000,00	TOTALE	

- preso atto che l'Ente, dopo un'attenta analisi di bilancio, ha verificato che i maggiori costi dell'energia saranno coperti e finanziati con le modalità già indicate nell'Assestamento di luglio 2023 con deliberazione di C.C. n. 43 del 28/07/2023 tuttora valide;
- preso atto che la presente variazione complessivamente ammonta (come valore netto fra maggiori e minori entrate e maggiori e minori spese) a:

TOTALE ENTRATE	2023	79.480.880,63	1.860.539,40	602.607,35	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	1.525.520,00	1.010.000,00	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	320.520,00	0,00	61.094.984,38
	Cassa	115.651.969,88	1.233.893,52	602.607,35	116.283.256,05
TOTALE USCITE	2023	79.480.880,63	1.478.222,07	220.290,02	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	597.814,62	82.294,62	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	402.814,62	82.294,62	61.094.984,38
	Cassa	79.582.865,88	1.408.875,35	220.290,02	80.771.451,21
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	382.317,33	-382.317,33	0,00
	2024	0,00	927.705,38	-927.705,38	0,00
	2025	0,00	-82.294,62	82.294,62	0,00
	Cassa	36.069.104,00	-174.981,83	-382.317,33	35.511.804,84

- preso atto che i valori delle variazioni di bilancio sopra riportati sono dettagliati come segue:

<i>ENTRATE</i>	Anno	Stanziamento	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	2.303.209,36	626.645,88	0,00	2.929.855,24
	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	353.445,64	0,00	0,00	353.445,64
	2025	309.154,11	0,00	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	155.489,33	0,00	24.193.710,61
	2024	23.799.522,13	216.520,00	0,00	24.016.042,13
	2025	23.755.472,28	80.520,00	0,00	23.835.992,28
	Cassa	37.101.745,58	155.489,33	0,00	37.257.234,91
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	3.593.468,98	224.088,00	0,00	3.817.556,98
	2024	2.131.530,30	59.000,00	0,00	2.190.530,30
	2025	2.066.530,30	0,00	0,00	2.066.530,30
	Cassa	4.572.151,50	224.088,00	0,00	4.796.239,50
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	9.544.221,69	179.064,85	72.607,35	9.650.679,19
	2024	9.487.221,69	40.000,00	0,00	9.527.221,69
	2025	9.437.221,69	40.000,00	0,00	9.477.221,69
	Cassa	16.416.254,49	179.064,85	72.607,35	16.522.711,99
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	19.783.460,17	175.251,34	130.000,00	19.828.711,51
	2024	11.047.860,00	100.000,00	0,00	11.147.860,00
	2025	8.118.086,00	100.000,00	0,00	8.218.086,00
	Cassa	23.857.686,97	175.251,34	130.000,00	23.902.938,31

Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	415.200,00	0,00	0,00	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	770.676,20	0,00	0,00	770.676,20
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	2024	1.310.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00	1.310.000,00
	2025	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00
	Cassa	772.185,39	400.000,00	400.000,00	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	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	2024	9.288.000,00	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	2025	9.288.000,00	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	Cassa	9.209.797,07	100.000,00	0,00	9.309.797,07
TOTALE ENTRATE	2023	79.480.880,63	1.860.539,40	602.607,35	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	1.525.520,00	1.010.000,00	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	320.520,00	0,00	61.094.984,38
	Cassa	115.651.969,88	1.233.893,52	602.607,35	116.283.256,05

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	37.299.053,59	1.006.970,73	180.290,02	38.125.734,30
	2024	33.962.163,93	397.814,62	82.294,62	34.277.683,93
	2025	34.059.397,03	202.814,62	82.294,62	34.179.917,03
	Cassa	38.887.574,95	937.624,01	180.290,02	39.644.908,94
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	25.279.675,63	371.251,34	40.000,00	25.610.926,97
	2024	12.786.900,00	100.000,00	0,00	12.886.900,00
	2025	9.175.186,00	100.000,00	0,00	9.275.186,00

	Cassa	28.480.904,48	371.251,34	40.000,00	28.812.155,82
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	400.000,00	0,00	0,00	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	400.000,00	0,00	0,00	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	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	2024	9.288.000,00	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	2025	9.288.000,00	100.000,00	0,00	9.388.000,00
	Cassa	10.078.372,94	100.000,00	0,00	10.178.372,94
TOTALE USCITE	2023	79.480.880,63	1.478.222,07	220.290,02	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	597.814,62	82.294,62	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	402.814,62	82.294,62	61.094.984,38
	Cassa	79.582.865,88	1.408.875,35	220.290,02	80.771.451,21

- preso atto che, a seguito delle variazioni al bilancio che l'Ente propone di adottare, le previsioni di entrata e di uscita modificate consentono di rispettare i vincoli e il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del Pareggio di Bilancio;
- *verificato* il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000;
- visto che, per l'esercizio 2023 l'Ente ha ritenuto necessario provvedere a variare ulteriormente il Piano Triennale delle Opere Pubbliche e del relativo Elenco annuale;
- precisato che le variazioni al bilancio 2023/2025 che l'Ente propone di approvare, sono coerenti con il Programma Biennale degli acquisti e delle forniture già approvato;
- atteso che le variazioni al Bilancio 2023/2025, costituiscono integrazione del Documento Unico di Programmazione attualmente vigente (D.U.P.) sia nella parte Programmatica che Operativa;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Dirigenti responsabili ai sensi dell'art.49 del Dlgs.267/00;
- per tutto quanto sopra esposto e considerato il collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione delle variazioni al bilancio di previsione 2023/2025, per la parte di competenza e cassa, riportate negli allegati alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale per farne parte

integrante e sostanziale e di seguito sintetizzate:

TOTALE ENTRATE	2023	79.480.880,63	1.860.539,40	602.607,35	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	1.525.520,00	1.010.000,00	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	320.520,00	0,00	61.094.984,38
	Cassa	115.651.969,88	1.233.893,52	602.607,35	116.283.256,05
TOTALE USCITE	2023	79.480.880,63	1.478.222,07	220.290,02	80.738.812,68
	2024	64.677.579,76	597.814,62	82.294,62	65.193.099,76
	2025	60.774.464,38	402.814,62	82.294,62	61.094.984,38
	Cassa	79.582.865,88	1.408.875,35	220.290,02	80.771.451,21
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	382.317,33	-382.317,33	0,00
	2024	0,00	927.705,38	-927.705,38	0,00
	2025	0,00	-82.294,62	82.294,62	0,00
	Cassa	36.069.104,00	-174.981,83	-382.317,33	35.511.804,84

Con i migliori saluti.

Follonica, 13 novembre 2023

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.