

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 22 del 21-07-2023

COMUNE DI TERAMO

PROVINCIA DI TERAMO

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

### PREMESSA

In data 30/03/2023 il Consiglio Comunale con atto n. 19 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 6 del 09/03/2023).

In data 14/07/2023 il Consiglio Comunale con atto n. 42 ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione n. 13 del 12/05/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 50.210.836,24 così composto:

fondi accantonati	per euro 21.993.725,14;
fondi vincolati	per euro 22.362.481,39;
fondi destinati agli investimenti	per euro 304.581,83;
fondi disponibili	per euro 5.550.047,88

Nei fondi vincolati sono confluite economie da fondi COVID-19:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 275.091,97;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 58.337,37.

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. 25 del 31/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 28/04/2023 con cui si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni di bilancio;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 13/06/2023 con cui è stata apportata una variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 mediante prelievo dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- Determinazione Dirigenziale n. 1265 del 14/06/2023 con cui è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2022 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267);

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 22/06/2023, ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 43 del 14/07/2023, con cui è stata approvata una variazione d'urgenza (art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000) al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 237 del 29/06/2023 con cui è stata approvata una variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) e comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000;
- Determinazione Dirigenziale n. 1444 del 03/07/2023 con cui è stata apportata una variazione al bilancio di previsione mediante applicazione di quota dell'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2022 (art. 175 comma 5-quater lettera c) D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 3.240.609,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 3.240.609,07;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 344.286,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	39.471,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-362.713,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-667.528,00</b>

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la variazione di bilancio 2023/2025 per tipologie e programmi;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18/07/2023;

- e. il programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e il programma biennale degli acquisti delle forniture i beni e servizi 2023/2024 aggiornati.

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 Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. n. 48074 del 27.06.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali devono essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Con nota prot. n. 48084 del 27.06.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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.

Dalla documentazione agli dell'ufficio ragioneria emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio per i quali risulta la necessità di sottoporre al Consiglio Comunale il riconoscimento di legittimità, ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L., per complessivi € 1.446.117,52 di cui € 1.421.043,52 per sentenze esecutive (art. 194 TUEL c. 1 lett. a) ed € 25.074,00 per acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 (art. 194 TUEL c. 1 lett. e), importi che trovano comunque adeguata copertura finanziaria negli appositi stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025 anche mediante le variazioni adottate con il presente provvedimento.

I Dirigenti e 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 dell'Ente.

I Dirigenti di Area e 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.

A fronte del caro energia, l'Ente aveva iscritto in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025 la somma di euro 332.123,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, con la presente variazione, ha previsto la riduzione dello stanziamento del predetto fondo in conseguenza delle assegnazioni definitive disposte con il decreto del Ministro dell'Interno 19/05/2023, con il quale sono stati attribuiti al Comune di Teramo € 210.861,00.

#### **PNRR:**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR o al PNC.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 343 del 08/09/2022, l'Ente ha proceduto a definire il sistema di governance, a livello comunale, per l'attuazione delle progettualità afferenti al PNRR.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

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 delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso pur nella raccomandazione espressa in sede di parere al rendiconto 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'accantonamento effettuato al fondo rischi passività potenziali effettuato nell'avanzo di amministrazione 2022 risulta congruo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate (pari a 0,00) il Collegio rileva che non sussistono ragioni attuali che ne giustifichino una valorizzazione, ciò alla luce dei bilanci 2022, approvati e provvisori visionati.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali.

\*\*\*

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 2.542.580,91 così composta:

fondi accantonati per euro 1.402.200,00;  
fondi vincolati per euro 200.380,91;  
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;  
fondi disponibili per euro 940.000,00.

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

ENTRATA					SPESA						
Assestato					Assestato						
Variazioni +					Variazioni +						
Variazioni -					Variazioni -						
Risultante					Risultante						
Anno 2023					Anno 2023						
Avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato	Previsione	12.864.078,20	2.586.102,40	43.521,49	15.406.659,11	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	12.864.078,20	2.586.102,40	43.521,49	15.406.659,11		Stanziamto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	38.653.874,45	0,00	0,00	38.653.874,45		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	37.837.331,95	861.943,13	1.697,82	38.697.577,26	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	65.053.375,31	2.601.548,16	355.500,00	67.299.423,47
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	37.837.331,95	861.943,13	1.697,82	38.697.577,26		Stanziamto	65.053.375,31	2.601.548,16	355.500,00	67.299.423,47
	Cassa	51.153.353,42	861.943,13	1.697,82	52.013.596,73		Cassa	78.159.553,91	2.518.882,31	355.500,00	78.322.936,22
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	20.550.328,47	1.197.048,98	44.626,02	21.792.751,43	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	62.843.204,70	4.736.102,40	1.043.521,49	66.535.785,61
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	20.550.328,47	1.197.048,98	44.626,02	21.792.751,43		Stanziamto	62.843.204,70	4.736.102,40	1.043.521,49	66.535.785,61
	Cassa	24.799.197,76	1.199.494,65	44.626,02	25.954.066,39		Cassa	72.432.754,68	4.736.102,40	1.043.521,49	76.125.359,59
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	6.244.916,06	233.379,89	0,00	6.478.295,95	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	6.244.916,06	233.379,89	0,00	6.478.295,95		Stanziamto	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	9.718.293,29	233.379,89	0,00	9.951.673,18	Titolo 4 Rimborso prestiti	Previsione	1.729.234,00	0,00	0,00	1.729.234,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	52.129.159,33	1.150.000,00	0,00	53.279.159,33		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamto	1.729.234,00	0,00	0,00	1.729.234,00
	Stanziamto	52.129.159,33	1.150.000,00	0,00	53.279.159,33	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	76.237.214,41	1.150.000,00	0,00	77.387.214,41		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamto	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Stanziamto	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamto	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	505.000,00	0,00	27.343.500,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		Stanziamto	26.838.500,00	505.000,00	0,00	27.343.500,00
	Cassa	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		Cassa	28.163.246,93	505.000,00	0,00	28.668.246,93
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	505.000,00	0,00	27.343.500,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamto	26.838.500,00	505.000,00	0,00	27.343.500,00						
	Cassa	27.059.769,30	505.000,00	0,00	27.564.769,30						
<b>Totale Entrata 2023</b>	Previsione	157.464.314,01	6.533.474,40	89.845,33	163.907.943,08	<b>Totale Spesa 2023</b>	Previsione	157.464.314,01	7.842.650,56	1.399.021,49	163.907.943,08
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamto	157.464.314,01	6.533.474,40	89.845,33	163.907.943,08		Stanziamto	157.464.314,01	7.842.650,56	1.399.021,49	163.907.943,08
	Cassa	228.643.175,60	3.949.817,67	46.323,84	232.546.669,43		Cassa	179.484.789,52	7.759.984,71	1.399.021,49	185.845.725,74

ENTRATA					SPESA						
		Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante			Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
<b>Anno 2024</b>					<b>Anno 2024</b>						
Avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	37.005.900,54	0,00	0,00	37.005.900,54	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	60.093.569,19	299.750,00	239.750,00	60.153.569,19
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	37.005.900,54	0,00	0,00	37.005.900,54		Stanziamiento	60.093.569,19	299.750,00	239.750,00	60.153.569,19
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	19.426.003,47	0,00	0,00	19.426.003,47	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	72.290.291,76	3.084.896,50	2.187.896,50	73.187.291,76
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	19.426.003,47	0,00	0,00	19.426.003,47		Stanziamiento	72.290.291,76	3.084.896,50	2.187.896,50	73.187.291,76
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	5.957.004,94	60.000,00	0,00	5.957.004,94	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	5.957.004,94	60.000,00	0,00	5.957.004,94		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	71.440.291,76	897.000,00	0,00	72.337.291,76	Titolo 4 Rimborsio prestiti	Previsione	2.585.339,76	0,00	0,00	2.585.339,76
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	71.440.291,76	897.000,00	0,00	72.337.291,76		Stanziamiento	2.585.339,76	0,00	0,00	2.585.339,76
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		Stanziamiento	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>Totale Entrata 2024</b>	Previsione	162.807.700,71	957.000,00	0,00	163.764.700,71	<b>Totale Spesa 2024</b>	Previsione	162.807.700,71	3.384.646,50	2.427.646,50	163.764.700,71
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	162.807.700,71	957.000,00	0,00	163.764.700,71		Stanziamiento	162.807.700,71	3.384.646,50	2.427.646,50	163.764.700,71
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA					SPESA						
		Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante			Assestato	Variazioni +	Variazioni -	Risultante
<b>Anno 2025</b>					<b>Anno 2025</b>						
Avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo zero per disavanzo	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione	37.152.217,02	0,00	0,00	37.152.217,02	Titolo 1 Spese correnti	Previsione	59.734.457,74	276.750,00	216.750,00	59.794.457,74
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	37.152.217,02	0,00	0,00	37.152.217,02		Stanziamiento	59.734.457,74	276.750,00	216.750,00	59.794.457,74
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Previsione	19.036.003,47	0,00	0,00	19.036.003,47	Titolo 2 Spese in conto capitale	Previsione	51.813.691,18	0,00	0,00	51.813.691,18
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	19.036.003,47	0,00	0,00	19.036.003,47		Stanziamiento	51.813.691,18	0,00	0,00	51.813.691,18
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	Previsione	5.309.909,63	60.000,00	0,00	5.369.909,63	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	5.309.909,63	60.000,00	0,00	5.369.909,63		Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Previsione	52.163.691,18	0,00	0,00	52.163.691,18	Titolo 4 Rimborsio prestiti	Previsione	2.113.672,38	0,00	0,00	2.113.672,38
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	52.163.691,18	0,00	0,00	52.163.691,18		Stanziamiento	2.113.672,38	0,00	0,00	2.113.672,38
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00		Stanziamiento	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	Previsione	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00		Stanziamiento	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00						
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Stanziamiento	26.838.500,00	0,00	0,00	26.838.500,00						
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>Totale Entrata 2025</b>	Previsione	141.500.321,30	60.000,00	0,00	141.560.321,30	<b>Totale Spesa 2025</b>	Previsione	141.500.321,30	276.750,00	216.750,00	141.560.321,30
	Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento	141.500.321,30	60.000,00	0,00	141.560.321,30		Stanziamiento	141.500.321,30	276.750,00	216.750,00	141.560.321,30
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2023

Entrata				Spesa			
Competenza		Cassa		Competenza		Cassa	
+	-	+	-	+	-	+	-
6.533.474,40	89.845,33	3.949.817,67	46.323,84	7.842.650,56	1.399.021,49	7.759.984,71	1.399.021,49

ANNO 2024

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
957.000,00		3.384.646,50	2.427.646,50

ANNO 2025

Entrata		Spesa	
Competenza		Competenza	
+	-	+	-
60.000,00		276.750,00	216.750,00

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 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 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 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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38.663.874,45		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )	1.652.554,75	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )	66.878.624,64 0,00	62.388.908,95 0,00	61.558.130,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	( - )	67.299.423,47 0,00 1.556.035,98	60.153.569,19 0,00 1.254.932,13	59.794.457,74 0,00 1.250.417,65
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	( - )	1.729.234,00 0,00 0,00	2.585.339,76 0,00 0,00	2.113.672,38 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-497.478,08</b>	<b>-350.000,00</b>	<b>-350.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )	347.478,08 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	( + )	150.000,00 0,00	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	( - )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	( + )	5.435.711,90	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	( + )	7.970.914,38	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	( + )	53.279.159,33	73.537.291,76	52.163.691,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	( - )	150.000,00	350.000,00	350.000,00
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 riduzione di attività finanziaria	( - )	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	( + )	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	( - )	66.535.785,61 0,00	73.187.291,76 0,00	51.813.691,18 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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 riduzione di attività finanziaria	( + )	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

#### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	13.316.021,47	13.316.021,47	4.465.914,57	8.850.106,90
Titolo II	4.248.869,29	4.254.772,34	2.032.627,55	2.222.144,79
Titolo III	3.473.377,23	3.523.499,89	731.040,54	2.792.459,35
Titolo IV	24.108.055,08	24.108.055,08	1.939.509,28	22.168.545,80
Titolo V				



Titolo VI	11.472,97	11.472,97		11.472,97
Titolo VII	0,00			
Titolo IX	221.269,30	221.269,30	26.027,73	195.241,57
<b>TOTALE</b>	<b>45.379.065,34</b>	<b>45.435.091,05</b>	<b>9.195.119,67</b>	<b>36.239.971,38</b>

#### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

<b>TITOLI</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Da pagare</b>
Titolo I	13.294.337,51	13.294.337,51	8.935.130,74	4.359.206,77
Titolo II	9.589.549,98	9.589.549,98	3.038.050,91	6.551.499,07
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII	1.324.746,93	1.324.746,93	958.755,36	365.991,57
<b>TOTALE</b>	<b>24.208.634,42</b>	<b>24.208.634,42</b>	<b>12.931.937,01</b>	<b>11.276.697,41</b>

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;
- la presenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti per i quali sussiste la copertura finanziaria;
- 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.

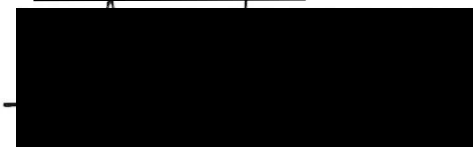
Teramo, li 21/07/2023.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Giuseppe Bua –Presidente



Dott. Antonio Iulianella – Componente



Rag. Ascanio Damiani – Componente

