



COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Città Medaglia d'oro al Valor Militare

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIO

Verbale n. 17/2023 del 20/11/2023

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023.

PREMESSA

In data 27/07/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con delibera n. 53 trasmesso in BDAP con relativa certificazione;

In data 31/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con delibera n. 41 trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.929.373,97, ove la parte accantonata è pari ad euro 6.686.677,98, quella vincolata pari ad euro 416.721,36, quella destinata agli investimenti euro 727.001,89, ed infine, la parte disponibile è pari ad euro (- 1.901.027,26);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi:

VARIAZIONI DI CONSIGLIO COMUNALE

numero	data	oggetto	ufficio
71	03/10/2023	DECRETO DEL MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI E PER IL TURISMO N. 614 DEL 22-08-2023 IN OTTEMPERANZA DELL' ART. 1. COMMA 350 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2021.	SEGRETERIA GENERALE
70	03/10/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO - REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI INCLUSIVO	SEGRETERIA GENERALE
69	03/10/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO - MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI NEL CENTRO URBANO ANNO 2023	SEGRETERIA GENERALE
68	03/10/2023	VARIAZIONI DI BILANCIO PER LE ESIGENZE DEL SETTORE AFFARI GENERALI E ATTIVITÀ PRODUTTIVE IN MATERIA DI TOPONOMASTICA E SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA.	SEGRETERIA GENERALE
45	20/07/2023	RATIFICA DI N. 4 VARIAZIONI DI BILANCIO 2023 IN ESERCIZIO PROVVISORIO APPROVATE CON DELIBERAZIONI URGENTI DI G.M. FINO A GIUGNO 2023	SEGRETERIA GENERALE
33	29/05/2023	RATIFICA DI N. 4 VARIAZIONI DI BILANCIO 2023 IN ESERCIZIO PROVVISORIO APPROVATE CON DELIBERAZIONI URGENTI DI G.M. FINO A MAGGIO 2023	PROGRAMM. FINANZ. ED ECONOM.

VARIAZIONI DI GIUNTA COMUNALE			
numero	data	oggetto	ufficio
350	12/10/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA- RETTE MINORI IN STRUTTURA	SERVIZI ALLA PERSONA
343	04/10/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER ATTUAZIONE INTERVENTI ANNUALITÀ 2023	GOVERNO DEL TERRITORIO
341	04/10/2023	CCNL COMPARTO FUNZIONI LOCALI 16.11.2022 ART. 59 CONCESSIONE PATROCINIO LEGALE A DIPENDENTE PER FATTI CONNESSI ALL'ESPLETAMENTO DEI COMPITI DI UFFICIO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	SEGRETARIA GENERALE
337	28/09/2023	INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURALE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE "LIBERATORE" VARIAZIONE DI BILANCIO	GOVERNO DEL TERRITORIO
326	22/09/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO PER IL PAGAMENTO DELLA TASSA DI PROPRIETÀ DEGLI AUTOMEZZI COMUNALI	AMBIENTE E PATRIMONIO
325	22/09/2023	LEGATO DISPOSTO DA PADRE LORENZO A FAVORE DEL COMUNE DI LANCIANO. PROVVEDIMENTI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	AMBIENTE E PATRIMONIO
322	22/09/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER ATTUAZIONE INTERVENTI ANNUALITÀ 2023	GOVERNO DEL TERRITORIO
312	11/09/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PULIZIA E GUARDIANA DEL MERCATO COMUNALE COPERTO DI PIAZZA GARIBOLDI - LANCIANO	AFFARI GENERALI E ATTIVITÀ PRODUTTIVE
304	08/09/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE SERVIZI INFORMATICI	SEGRETARIA GENERALE
282	25/08/2023	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALL'ASSOCIAZIONE AL TRAITALIA PER TRASFERIMENTO DELLE ATTIVITÀ DELL'ASILO NIDO COMUNALE IL SORRISO DALLA SEDE IN LOCALITÀ MARCIANESE, PER LA DURATA DEI LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA NUOVA STRUTTURA. PROVVEDIMENTI E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	SERVIZI ALLA PERSONA
280	25/08/2023	FINANZIAMENTO PNRR M1C3-3 - MINISTERO DELLA CULTURA INTERVENTO DI RIMOZIONE DELLE BARRIERE FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI E LUOGHI DELLA CULTURA PUBBLICI NON APPARTENENTI AL MINISTERO DELLA CULTURA VARIAZIONE AL BILANCIO E.F. PROVVISORIO 2023, EX ART. 15, COMMA 4-BIS DEL D.L. 31/05/2021 N. 77 CONVERTITO IN LEGGE, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 29/07/2021 N. 108	SERVIZI ALLA PERSONA - RATIFICATA
207	14/06/2023	MSC2 INVESTIMENTO 2.1: INVESTIMENTO IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTA A RIDURRE SITUAZIONE DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE DM INTERNO-MEF 30.12.2021. INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA DEL QUARTIERE OLMO DI RICCIO VARIAZIONE DI BILANCIO	GOVERNO DEL TERRITORIO - RATIFICATA
193	06/06/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO PREZZI PER LA REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI DIGESTIONE ANEROBICA NELL'IMPIANTO FORSU DI PROPRIETÀ DELLA ECO.LAN. SPA SITO IN LOC. "BEL LUOGO" DI LANCIANO, A VALERE SULLE RISORSE FINANZIARIE DI CUI AL PNRR - DM MTE N. 396 DEL 28.09.2021 - AVVISO M2C.1.1.1.1 - LINEA D'INTERVENTO B, MEDIANTE ACCORDO DI PROGRAMMA TRA I COMUNI SOCI DELLA ECO.LAN. S.P.A. CON CAPOFILA IL COMUNE DI LANCIANO	AMBIENTE E PATRIMONIO - RATIFICATA
188	06/05/2023	ESERCIZIO PROVVISORIO 2023: ISCRIZIONE IN BILANCIO DI FINANZIAMENTI PNRR A VALERE SULLE GESTIONI 2023 E 2024 MEDIANTE APPOSITA VARIAZIONE ART. 15 COMMA 4 BIS DEL D.L. 31/05/2021 N. 77 CONVERTITO DALLA LEGGE 29/07/2021 N. 108	SEGRETARIA GENERALE - RATIFICATA
152	4/05/2023	PNRR-LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ADEGUAMENTO ALLE NORME ANTINCENDIO SALA TEATRO MAZZINI VAR. BIL. IN SEQUITO ASSEGNAZIONE FONDO PER L'AVVIO OPERE INDIFFERIBILI	GOVERNO DEL TERRITORIO - RATIFICATA
151	10/05/2023	COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO LA CAMPANELLA VARIAZIONE DI BILANCIO IN SEQUITO ASSEGNAZIONE FONDO PER L'AVVIO DI OPERE INDIFFERIBILI	GOVERNO DEL TERRITORIO - RATIFICATA
150	10/05/2023	COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO IL SORRISO VARIAZIONE DI BILANCIO IN SEQUITO ASSEGNAZIONE FONDO PER L'AVVIO DI OPERE INDIFFERIBILI	GOVERNO DEL TERRITORIO - RATIFICATA
117	30/03/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO FINANZIAMENTO REALIZZAZIONE DI UN CENTRO ANTI VIOLENZA PER DONNE E BAMBINI LOC. VILLA ANDREOLI- DECRETO FOGI ART. 7 COMMA 1 DPCM 28/07/2022	GOVERNO DEL TERRITORIO - RATIFICATA

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 200.000 per opere pubbliche quale fondo accantonato

OPERE PUBBLICHE – PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso le seguenti opere pubbliche, tra le quali sono inserite anche quelle finanziate con i fondi PNRR. In particolare, per quest'ultimi, il Collegio dei Revisori ha trasmesso la rendicontazione al 31 luglio alla Corte dei Conti e, in seguito, reiterata la stessa, aggiornata al 30 settembre, quale allegato al questionario sul bilancio di previsione 2023.

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.

In merito alle opere finanziate con i fondi PNRR quest’Organo non rilevi seguenti ai propri controlli, in particolare quelli strettamente contabili attinenti alla loro registrazione e gestione.

COMUNE DI LANCIANO Proc. n. 0866145 del 1-6-11-2023, partenza

OPERE PUBBLICHE IN CORSO DI REALIZZAZIONE AL 30/09/2023									
	LAVORI PUBBLICI IN CORSO	IMPORTO INIZIALE PROGETTO	IMPORTI PAGATI	IMPORTO DA PAGARE RISPETTO ALLA COLONNA IMPORTO INIZIALE(somme a disposizione Amm.ne)	NOTE	SOMME DA PAGARE 2023	SOMME DA PAGARE 2024	SOMME DA PAGARE 2025	AVANZAMENTO
1	INTERVENTI MIGLIORATIVI STRADE COMUNALI E VARIE - anno 2017- (Cap.47670)	€ 700.000,00 Cassa DD.PP. + € 11.154,58 Bil. Com.le	€ 699.073,27	€ -	€ 926,73 (AVANZO) + € 11.154,58 (INC.)	€ -	€ -	€ -	LAVORI ULTIMATI
2	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI (Cap. 47633)	€ 196.857,21	€ 194.240,38	€ 2.616,83		€ 2.616,83			FASE DI UTILIZZO
3	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBLICO CORSO TRENTO E TRIESTE (Cap. 47635)	€ 1.316.000,00	€ 995.945,06	€ 318.627,54		€ 318.627,54			FASE DI UTILIZZO
4	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE (Cap. 43356)	€ 2.052.808,51 (€ 1.518.950,90 fondi Stato- Regione; € 533.887,61 fondi com.li ed € 350.000,00 con mutuo BPER	€ 1.778.012,47	€ 274.796,04		€ 274.796,04			FASE DI ESECUZIONE
5	LAVORI IN ECONOMIA - PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE (Cap. 43356)	€ 199.910,97	€ 150.141,15	€ 49.769,81		€ 49.769,81			FASE DI ULTIMAZIONE
6	REALIZZAZIONE SVINCOLO ROTATORIO VIA PER TREGLIO / SANTA RITA (Cap. 47612)	177.000,00 (€ 65.900,00 Regione ed € 111.100,00 con fondi di bilancio	€ 155.405,35	€ 21.594,65		€ 21.594,65			FASE DI UTILIZZO
7	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA PALAMASCIANGELO (Cap. 46710)	100.000,00 (Istituto Credito Sportivo)	€ 98.046,84	€ 1.953,16		€ 1.953,16			FASE DI UTILIZZO
8	RIQUALIFICAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT (Cap. 46711)	100.000,00 (Istituto Credito Sportivo)	€ 98.387,12	€ 1.612,88		€ 1.612,88			FASE DI UTILIZZO
9	RIQUALIFICAZIONE PISTA DI ATLETICA (Cap. 46709)	150.000,00 (Istituto Credito Sportivo)	€ 149.202,64	€ 797,36		€ 797,36			FASE DI UTILIZZO
10	RIQUALIFICAZIONE URBANA E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO VILLA DELLE ROSE 1° LOTTO - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE GRADONI EX TRIBUNA / Cap. 47700)	300.000,00 (Cassa DD.PP. + bil. Com.le	€ 293.489,95	€ 6.510,05		€ 6.510,05			FASE DI UTILIZZO
11	RIQUALIFICAZIONE PARCO DELLE ROSE "PINO VALENTE" - CAP. 47700	€ 1.000.000,00 (fondi regionali)	€ 747.324,56	€ 252.675,44		€ 252.675,44			LAVORI ULTIMATI

	LAVORI PUBBLICI IN CORSO	IMPORTO INIZIALE PROGETTO	IMPORTI PAGATI	IMPORTO DA PAGARE RISPETTO ALLA COLONNA IMPORTO INIZIALE(somme a disposizione Amm.ne)	NOTE	SOMME DA PAGARE 2023	SOMME DA PAGARE 2024	SOMME DA PAGARE 2025	AVANZAMENTO
12	REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA IN PIAZZA CUONZO - 1° LOTTO (Cap.42126)	914.858,08 (€ 900.000,00 Cassa + € 14.858,08 Bil. Com.le)	€ 24.136,01	€ 875.863,99 + € 14.858,08		€ 700.000,00	€ 175.863,99 + € 14.858,08		FASE DI ESECUZIONE
13	LAVORI DI ELIMINAZIONE SITUAZIONE DI VULNERABILITA' ANCHE NON STRUTTURALE SCUOLA DELL'INFANZIA OLMO DI RICCIO (cap. 41854)	€ 200.000,00	€ 196.428,36	€ 3.571,44		€ 3.571,44			FASE DI UTILIZZO
14	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE DEL CENTRO OPERATIVO DI PROTEZIONE CIVILE (COM) DI LANCIANO (Cap. 43326)	€ 649.658,00 Fondi regionali+ € 277.558,41 Cassa DD.PP.	€ 899.719,67	€ 27.496,74		€ 27.496,74			LAVORI ULTIMATI
15	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA DEL MARE VIA PANORAMICA (Cap. 47648)	€ 835.000,00 (Fondi Reg.li + BPER) ricondotto ad € 787.418,55 dalla Regione	€ 787.418,55		sul cap.risultano € 48.207,54 di economie non riconosciute dalla Regione				FASE DI UTILIZZO
16	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA 'MARCIANESE' (CAP. 41856)	€ 200.000,00 (Cassa DD.PP.)	€ 193.786,39	€ 6.213,61		€ 6.213,61			FASE DI UTILIZZO
17	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI NORME ANTINCENDIO (42121)	€ 600.000,00 (Cassa DD.PP.)	€ 316.193,52	€ 283.806,48		€ 283.806,48			FASE DI ESECUZIONE
18	ADEGUAMENTO ALLE NORME ANTINCENDIO DELLE SCUOLE MARCIANESE, UMBERTO I' E D'AMICO (Cap. 42122)	€ 183.000,00 (BPER)	€ 128.500,41	€ 54.499,59		€ 54.499,59			FASE DI ESECUZIONE
19	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA E. D'AMICO (Cap. 41857)	€ 690.688,48 (€ 578.340,00 fondi regionali ed € 112.348,48 mutuo cassa)	€ 262.622,40	€ 428.026,08		€ 428.026,08			FASE DI ESECUZIONE
20	MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA OLMO DI RICCIO (Cap. 41854)	€ 1.253.070,00 (fondi statali)	€ 3.782,00	€ 1.249.288,00		€ 1.000.000,00	€ 249.288,00		FASE DI ESECUZIONE
21	CONSOLIDAMENTO PORTA SAN BIAGIO - 1° STRALCIO - (Cap. 47301)	€ 400.000,00 (fondi regionali)	€ 352.084,76	€ 47.915,24		€ 47.915,24			LAVORI ULTIMATI
22	ELIMINAZIONE VULNERABILITA' SISMICA SCUOLA PRIMARIA OLMO DI RICCIO (Cap. 42116)	€ 65.000,00 contr. Statale	€ 59.262,79	€ 5.737,21		€ 5.737,21			FASE DI RISOLUZIONE DEL CONTRATTO -LAVORI DA COMPLETARE
23	ADEGUAMENTO EDIFICI COMUNALI NORME DI SICUREZZA LAVORATORI (Cap. 40953)	€ 200.000,00 mutuo cassa	€ 134.183,16	€ 65.816,84		€ 65.816,84			FASE DI RISOLUZIONE DEL CONTRATTO -LAVORI DA COMPLETARE
24	MITIGAZIONE DEL RISCHIO GEOLOGICO E MESSA IN SICUREZZA IN LOCALITA' S. GIUSTA (Cap. 47675)	€ 1.500.000,00 (fondi regionali)	€ 298.643,84	€ 1.201.356,16		€ 1.201.356,16			FASE DI ESECUZIONE
25	REALIZZAZIONE SERVIZI ESSENZIALI E COLLETTIVI E NUOVE EDICOLE E LOCULI IN AREA DI ESPANSIONE DEL CIMITERO COMUNALE CENTRO URBANO LOTTO 2 BIS (Cap. 43606)	€ 6.094.000,00 (Bil. Com.le)	€ 5.441.933,69	€ 652.066,31		€ 652.066,31			FASE DI UTILIZZO
26	RESTAURO PORTA SAN BIAGIO (Cap. 47301) Imp. 970/2017 (€ 284.846,95); Imp.971/2017 (€ 15.153,05)	€ 300.000,00 (fondi regionali)	€ 211.394,44	€ 73.452,51		€ 36.726,26	€ 36.726,26		LAVORI ULTIMATI
27	AMPLIAMENTO GAS METANO - 1° LOTTO (Cap. 48260)	€ 625.000,00 (Cassa DD.PP.)	€ 516.799,29	€ 108.200,71		€ 108.200,71			FASE DI UTILIZZO

	LAVORI PUBBLICI IN CORSO	IMPORTO INIZIALE PROGETTO	IMPORTI PAGATI	IMPORTO DA PAGARE RISPETTO ALLA COLONNA IMPORTO INIZIALE(somme a disposizione Amm.ne)	NOTE	SOMME DA PAGARE 2023	SOMME DA PAGARE 2024	SOMME DA PAGARE 2025	AVANZAMENTO
28	AMPLIAMENTO GAS METANO - L.R.84/2001 (Cap.48260)	€ 423.833,85(Cassa DD.PP.)	€ 418.144,43	€ 5.689,42		€ 5.689,42			FASE DI UTILIZZO
29	AMPLIAMENTO GAS METANO - 2° LOTTO (Cap. 48260)	€ 625.000,00 (Cassa DD.PP.)	€ 523.463,93	€ 101.536,07		€ 101.536,07			FASE DI UTILIZZO
30	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASSE VIARIO DI COLLEGAMENTO LANCIANO-FRISA - 1° LOTTO	€ 5.837.589,19		€ 5.837.589,19				€ 5.837.589,19	FASE DI PROGETTAZIONE
31	ADEGUAMENTO PREVENZIONE E PROTEZIONE ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA G.D'ANNUNZIO (CAP. 42121)	€ 155.000,00 (cassa DD.PP. € 600.000,00)	€ 112.406,65	€ 42.593,35		€ 42.593,35			FASE DI ESECUZIONE
32	ADEGUAMENTO PREVENZIONE E PROTEZIONE ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA UMBERTO I' (Mutuo BPER 183.000,00) (42122)	68.274,68(Mutuo BPER € 183000,00)	€ 40.713,00	€ 27.561,68		€ 27.561,68			FASE DI ESECUZIONE
33	INTERVENTI MIGLIORAMENTO VIABILITA' -anno 2018 - (CAP. 47670)	€ 507.859,78 di cui € 500.000,00 Mutuo Cassa DD.PP. Ed € 7.859,78 Bil. Com.le	€ 442.681,65	€ 57.318,35 + € 7.859,78 (INCENTIVO)		€ 57.318,35 + € 7.859,78 (INCENTIVO)			FASE DI ESECUZIONE
34	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI CENTRO URBANO (CAP. 48600)	€ 101.586,78 (Bil.Com.le)	100000	1586,78		1586,78			FASE UTILIZZO
35	REALIZZAZIONE ASCENSORE E SCALA PARCHEGGIO S. EGIDIO - 1° STRALCIO - (CAP.47661)	€ 303.826,00 di cui € 300.000,00 mutuo Cassa DD.PP + € 3.826,00 bil. Com.le	€ 203.678,68	€ 96.321,32 + € 3.826,00		€ 96.321,32 + € 3.826,00			FASE DI ESECUZIONE
36	REALIZZAZIONE DI UN ASCENSORE E UNA SCALA PARCHEGGIO S. EGIDIO - 2° STRALCIO (CAP.47661)	€ 472.000,00	€ 7.927,32	€ 464.072,60		€ 464.072,60			FASE ESECUZIONE
37	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO SPORTIVO RE DI COPPE - CAP. 46712	€ 101.276,67 di cui € 100.000,00 Mutuo Cassa DD.PP. + € 1.276,67 bil. Com.le	€ 100.000,00	€ 1.276,67		€ 1.276,67			FASE DI UTILIZZO
38	PROGRAMMA DI RECUPERO E RAZIONALIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI ED ALLOGGI COMUNALI AI SENSI DELLA L.80/2014 - 1° E 2° FINANZIAMENTO (CAP.42712)	€ 422.932,58 (Contrib. Reg)	€ 181.300,67	€ 241.631,91		€ 241.631,91			FASE DI ESECUZIONE
39	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO RETE DI DEFLUSSO ACQUE BIANCHE VIA CORSEA - CAP.45207	€ 300.000,00	€ 165.748,92	€ 14.202,03		€ 14.202,03			ULTIMATI
40	RIPARAZIONE TRATTI STRADALI AMMALORATI IN P.ZZA D'AMICO - CAP. 47670	€ 73.412,40	€ 72.228,33	€ 1.184,07		€ 1.184,07			ULTIMATI
41	MIGLIORAMENTO PIANI STRADALI IN LANCIANO (V.LE CAPPUCCINI, VIA S.SPIRITO, VIA TORINO) - CAP. 40607 - MUTUO CASSA DD.PP.	€ 101.841,09	€ 97.426,08	€ 4.415,01		€ 4.415,01			FASE DI ESECUZIONE
42	LAVORI DI BONIFICA EX DISCARICA SERRE - I LOTTO - CAP. 45340	€ 699.723,70	€ 11.928,56	€ 687.795,14		€ 500.000,00	€ 187.795,14		FASE DI ESECUZIONE
43	LAVORI DI BONIFICA EX DISCARICA SERRE - II LOTTO - CAP. 45340	€ 319.742,00				€ 319.742,00			FASE DI PROGETTAZIONE
44	LAVORI DI REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO M. DEL CARMINE (CAP.43611)	€ 380.000,00	€ 285.974,86	€ 94.025,14		€ 94.025,14			LAVORI ULTIMATI
45	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI 2019 - MUTUO - CAP.42309	€ 300.000,00+€ 4.568,46 (INC.)	€ 272.180,22	€ 27.819,78+€ 4.568,46 (INC.)		€ 27.819,78+€ 4.568,46 (INC.)			FASE DI ESECUZIONE
46	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO VIABILITA' E SICUREZZA STRADALE ANNO 2019 - MUTUO - CAP.47670	€ 500.000,00+€ 7.934,55 (INC)	€ 404.914,61	€ 37.009,93+€ 7.934,55 (INC)		€ 37.009,93+€ 7.934,55 (INC)			FASE DI ESECUZIONE

	LAVORI PUBBLICI IN CORSO	IMPORTO INIZIALE PROGETTO	IMPORTI PAGATI	IMPORTO DA PAGARE RISPETTO ALLA COLONNA IMPORTO INIZIALE(somme a disposizione Amm.ne)	NOTE	SOMME DA PAGARE 2023	SOMME DA PAGARE 2024	SOMME DA PAGARE 2025	AVANZAMENTO
47	REALIZZAZIONE CAMPO SINTETICO IMPIANTO SPORTIVO "DI MECCO" QUARTIERE S. RITA - MUTUO - CAP.46713	€ 500.000,00+€ 8.418,73 (INC.)	€ 493.687,14	€ -	€ 6312,86(avanzo) + € 8.418,73 (INC.)	€ -	€ -	€ -	LAVORI ULTIMATI
48	manutenzione straordinaria del fabbricato ad uso Comando di polizia di Stato e Polizia Stradale" - I LOTTO CAP.40607	€ 19.118,00	€ 17.074,57	€ -	€2043,43(avanzo)	€ -	€ -	€ -	LAVORI ULTIMATI
49	manutenzione straordinaria del fabbricato ad uso Comando di polizia di Stato e Polizia Stradale" - LOTTO II CAP.40607	€ 48.571,00	€	€ 48.571,00		€ 48.571,00			FASE DI PROGETTAZIONE
50	COMPLETAMENTO CIMITERO LOTTO 2 BIS - CAP.43606	€ 360.000,00	€ 5.293,60	€ 354.706,40		€ 354.706,40			FASE DI ESECUZIONE
51	COMPLETAMENTO CENTRO COM - CAP.48600	€ 81.000,00				€ 81.000,00			LAVORI ULTIMATI
52	ADEGUAMENTO SCUOLE (MAZZINI, EROI OTTOBRINI, PRINCIPE DI PIEMONTE, UMBERTO I) - COVID 19 - CAP 41862	€ 160.000,00	€ 126.967,99	€ 33.032,10		€ 33.032,10			FASE DI ESECUZIONE
53	Completamento dei lavori di adeguamento dell'impianto di climatizzazione del Teatro Fenaroli - CAP.40618	€ 130.000,00	€ 7.447,86	€ 122.552,14		€ 122.552,14			LAVORI ULTIMATI
54	LAVORI DI ALLESTIMENTO ARREDO URBANO	€ 100.000,00	€	€ 100.000,00		€ 100.000,00			LAVORI ULTIMATI
55	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SULLA RETE STRADALE COMUNALE - LOTTI 3 (A-B-C) (cap.40607)	€ 144.468,12	€ 144.468,12	€ -		€ -	€ -	€ -	LAVORI ULTIMATI
56	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI - ANNO 2020	€ 300.000,00	€ 56.735,66	€ 243.264,34		€ 243.264,34			FASE DI ESECUZIONE
57	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRINCIPE DI PIEMONTE (CAP.40607)	€ 35.380,00	€	€ 35.380,00		€ 35.380,00			FASE DI PROGETTAZIONE
58	PROGETTAZIONE MITIGAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CENTRO STORICO	€ 80.000,00	€ 66.966,21	€ 13.033,79		€ 13.033,79			LAVORI ULTIMATI
59	COMPLETAMENTO PARCO VILLA DELLE ROSE - 1° STRALCIO- LAVORI DI COMPLETAMENTO FUNZIONALE (CAP.48600)	€ 131.968,00	€ 119.853,90	€ 12.114,10		€ 12.114,10			LAVORI ULTIMATI
60	COMPLETAMENTO PARCO VILLA DELLE ROSE - 2° STRALCIO (CAP.47700)	€ 248.000,00		€ 248.000,00		€ 248.000,00			LAVORI ULTIMATI
61	REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONE A SERVIZIO NIDO D'INFANZIA E SCUOLA PRIMARIA MARCIANESE	€ 200.000,00	€	€ 200.000,00		€ 200.000,00			FASE ESPROPRIATIVA
62	PROTEZIONE CIVILE - COMUNICARE PER PROTEGGERE (CAP.22211)	€ 100.000,00	€ 99.669,30	€ 330,70		€ 330,70			FASE DI ESECUZIONE
63	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA UMBERTO I (CAP.40607/42133)	€ 51.420,02	€	€ 51.420,02		€ 51.420,02			FASE DI PROGETTAZIONE
64	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO SISMICO STRUTTURA SEDE DEL COMMISSARIATO DI PS E POLSTRADA (CAP.40607/40968)	€ 52.949,61	€	€ 52.949,61		€ 52.949,61			FASE DI PROGETTAZIONE
65	FORNITURA E POSA IN OPERA DI PENSILINE E PANCHINE IN CORRISPONDENZA DELLE FERMATE AUTOBUS - LINEA URBANA - COMUNE DI LANCIANO (CAP.)	€ 214.000,00	€	€ 214.000,00		€ 214.000,00			FASE ESECUZIONE
66	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SULLA RETE STRADALE COMUNALE (CAP.40607)	€ 278.000,00	€ 258.307,52	€ 19.692,48 (INC.)		€ 19.692,48			LAVORI ULTIMATI
67	Adeguamento alle norme antincendio relativi al parziale utilizzo del Mercato Coperto (CAP.42503)	€ 75.549,78	€ 74.406,40	€ 1.143,38 (INC.)		€ 1.143,38			LAVORI ULTIMATI
68	LAVORI DI ADEGUAMENTO E RIGENERAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT	€ 700.000,00	€	€ 700.000,00		€ 700.000,00			FASE DI GARA
69	CONSOLIDAMENTO SCARPATA BOSCO BARBATI (CAP.47699)	€ 30.000,00	€	€ 30.000,00		€ 30.000,00			LAVORI ULTIMATI
70	CONSOLIDAMENTO E REGIMENTAZIONE ACQUE COSTE DI CHIETI (CAP.47699)	€ 70.000,00	€	€ 70.000,00		€ 70.000,00			FASE DI GARA

	LAVORI PUBBLICI IN CORSO	IMPORTO INIZIALE PROGETTO	IMPORTI PAGATI	IMPORTO DA PAGARE RISPETTO ALLA COLONNA IMPORTO INIZIALE(somme a disposizione Amm.ne)	NOTE	SOMME DA PAGARE 2023	SOMME DA PAGARE 2024	SOMME DA PAGARE 2025	AVANZAMENTO
71	ASFALTATURA VIA TINARI (CAP.40607)	€ 95.971,76	€ 65.343,36	€ 30.628,40	€ 1286,55 (INC)	€ 30.628,40			LAVORI ULTIMATI
72	PROGETTAZIONE Demolizione e ricostruzione Ponte Cavalcavia Ferrovia Sangritana- Località Torre Marino (CAP.40607)	€ 25.753,81	€ 25.753,81	€ -		-			IN ATTESA FINANZIAMENTO LAVORI
73	REALIZZAZIONE UFFICI COMUNALI PRESSO PALAZZO NOVECENTO - LOTTO 1	€ 230.000,00	€ 132.193,52	€ 97.806,48		€ 97.806,48			LAVORI CONCLUSI ad esclusione p.seminterato
74	PROGETTAZIONE LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE LIBERATORE	€ 350.000,00	€	€ 350.000,00		€ 350.000,00			IN ATTESA FINANZIAMENTO LAVORI
75	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI EX AVVOCATURA (CAP.40975 - CAP. 48600)	€ 215.000 (€ 211.880,47 Mutuo CDP e € 3.119,53 Bilancio)	€	€ 215.000,00		€ 215.000,00			FASE PROGETTAZIONE CONCLUSA

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, nell'ambito della sua attività di controllo, si è avvalso della seguente documentazione:

- Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di **esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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;

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, nel trasmettere le specifiche circa l'assestamento, ha altresì dato indicazioni per il gestore finanziaria dell'ente richiedendo le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 103.669,96, (quello di cassa ascende ad euro 103.669,96) su uno stanziamento totale nella missione 20, programma.

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. 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 (cfr ..allegato....).

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, quest'Organo di Revisione condivide il processo logico costruttivo dello stesso, che si riporta qui di seguito:

CAUSE CIVILI

CAUSA	PETITUM	STIMA SOCCOM BENZA	IMPORTO	SPESE LEGALI
PISCOPO C.	40.000,00	>51%	40.000,00	8.000,00
IANNONE	APPELLO OSA ¹	25%		1.500,00
FALORIO N.	APPELLO OSA	25%		1.500,00
CARABBA	SIR 10.000,00		10.000,00 ²	MANLEVA ASS.
DIOMAJUTA	SIR 10.000,00		10.000,00 ³	MANLEVA ASS.
TRIDENTI	SIR 10.000,00		10.000,00 ⁴	MANLEVA ASS.
LEGNETTINO	SIR 10.000,00		10.000,00 ⁵	MANLEVA ASS.
EDOS	11.307,00	50%	5.653,50	3.000,00
BANCA SISTEMA	20.509,38	10%	2.051,00	MANLEVA MIN.
ANGIOLLA	APPELLO OSA	50%		2.900,00
DELLA FAZIA	APPELLO OSA	50%		761,00
BERGHELLA	APPELLO OSA	50%		761,00
LA PIETRA	APPELLO OSA	50%		761,00
LUCIANI	APPELLO OSA	50%		3.500,00
ROSATO	4.024,00	<10		
TARABBORELLI	5.181,07	>51%	5.181,07	3.700,00
RULLO	APPELLO OSA	50%		1.500,00
BFF BANCA	36.970,99	<10%		MANLEVA MIN.
DND ⁶	2.800.000,00	20%	560.000,00	35.000,00
MARFISI ⁷	OSA			1.500,00
TOTALI			652.885,57	67.383,00

CAUSE DI LAVORO

CAUSA	PETITUM	STIMA SOCCOM BENZA	IMPORTO	SPESE LEGALI
DE SIMONE	INDETERMINATO	20%		13.500,00
VENTRELLA ⁸		50%		4.000,00
MORELLI ⁹		50%		4.000,00
DI CORINTO	90.000,00	25%	22.500,00	6.000,00
RICCI	INDETERMINATO	20%		6.000,00
TOTALI			22.500,00	33.500,00

¹ OSA Opposizione sanzione amministrativa

² Chiamata in causa dell'assicurazione in via prudenziale si indica l'intero importo della SIR

³ Chiamata in causa dell'assicurazione in via prudenziale si indica l'intero importo della SIR

⁴ Chiamata in causa dell'assicurazione in via prudenziale si indica l'intero importo della SIR

⁵ Chiamata in causa dell'assicurazione in via prudenziale si indica l'intero importo della SIR

⁶ APPELLO

⁷ CASSAZIONE

⁸ APPELLO

⁹ APPELLO

CAUSE TRIBUTARIE:

CINQUE CAUSE PENDENTI: si ritiene cautelativamente di dover accantonare una somma pari ad euro 15.000,00

CAUSE AMMINISTRATIVE

CAUSA	PETITUM	STIMA SOCCOMBENZA	IMPORTO	SPESE LEGALI
DI TOMMASO	ANNULLAMENTO	20%		8.000,00
IPAS SPA	ANNULLAMENTO	50%		8.000,00
BIOGAS ENERGY	ANNULLAMENTO	50%		8.000,00
PROPAGANDA	150.000,00	<10%		1.500,00
MERCATO COPERTO	ANNULLAMENTO	<10%		1.500,00
MCC ¹⁰	ANNULLAMENTO	50%		2.500,00
SANTIAGO	ANNULLAMENTO	50%		2.500,00
TOTALI				32.000,00

CAUSE GIUDICE DI PACE

15 CAUSE PENDENTI: si ritiene cautelativamente di dover accantonare una somma pari ad euro 10.000,00

DETERMINAZIONE FONDO

CAUSE	A) IMPORTI	B) SPESE LEGALI
CAUSE CIVILI	652.885,57	67.383,00
CAUSE DI LAVORO	22.500,00	33.500,00
CAUSE TRIBUTARIE		15.000,00
CAUSE AMMINISTRATIVE		32.000,00
TOTALI	675.385,57	147.883,00
TOTALI A+B SOMMA DA ACCANTONARE		823.268,57

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	€ 263.331,84	€ -	€ 263.331,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.335.168,67	€ -	€ 3.335.168,67
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.757.442,00	€ 44.654,88	€ 16.802.096,88
2	Trasferimenti correnti	€ 16.119.045,61	€ 51.390,58	€ 16.170.436,19
3	Entrate extratributarie	€ 5.554.136,20	€ 22.500,00	€ 5.576.636,20
4	Entrate in conto capitale	€ 96.231.216,51	€ 331.896,19	€ 96.563.112,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.345.332,74	€ -	€ 2.345.332,74
6	Accensione prestiti	€ 2.345.332,74	€ 56.617,19	€ 2.401.949,93
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 26.949.500,00	€ -	€ 26.949.500,00
Totale		€ 171.302.005,80	€ 507.058,84	€ 171.809.064,64
Totale generale delle entrate		€ 175.100.506,31	€ 507.058,84	€ 175.607.565,15

	Disavanzo di amministrazione	€ 123.315,00	€ -	€ 123.315,00
1	Spese correnti	€ 36.265.628,52	€ 118.545,46	€ 36.384.173,98
2	Spese in conto capitale	€ 102.698.769,45	€ 388.513,38	€ 103.087.282,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.345.332,74	€ -	€ 2.345.332,74
4	Rimborso di prestiti	€ 1.717.960,60	€ -	€ 1.717.960,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00

7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 26.949.500,00	€ -	€ 26.949.500,00
Totale generale delle spese		€ 175.100.506,31	€ 507.058,84	€ 175.607.565,15

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata a fine settembre ammonta ad euro 4.148.275,70.

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	-------------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 8.376.357,14		€ 8.376.357,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 24.330.246,17	€ 44.654,88	€ 24.374.901,05
2	Trasferimenti correnti	€ 18.792.566,64	€ 51.390,58	€ 18.843.957,22
3	Entrate extratributarie	€ 6.491.333,42	€ 22.500,00	€ 6.513.833,42
4	Entrate in conto capitale	€ 67.460.485,67	€ 331.896,19	€ 67.792.381,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.864.726,86	€ -	€ 5.864.726,86
6	Accensione prestiti	€ 10.838.451,10	€ 56.617,19	€ 10.895.068,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 27.050.731,09	€ -	€ 27.050.731,09
Totale		€ 165.828.540,95	€ 507.058,84	€ 166.335.599,79
Totale generale delle entrate		€ 174.204.898,09	€ 507.058,84	€ 174.711.956,93

1	Spese correnti	€ 45.164.418,47	€ 118.545,46	€ 45.282.963,93
2	Spese in conto capitale	€ 75.424.915,08	€ 388.513,38	€ 75.813.428,46
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 10.259.258,68	€ -	€ 10.259.258,68
4	Rimborso di prestiti	€ 1.804.570,11	€ -	€ 1.804.570,11
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 27.399.286,34	€ -	€ 27.399.286,34
Totale generale delle spese		€ 165.052.448,68	€ 507.058,84	€ 165.559.507,52

SALDO DI CASSA	€ 9.152.449,41	€ -	€ 9.152.449,41
-----------------------	---------------------------------	----------------------	---------------------------------

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. I fondi non hanno trovato variazioni rispetto alle iniziali previsione di bilancio.

Le variazioni sono così riassunte:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	8.376.357,14	0,00	0,00	8.376.357,14
Avanzo di amministrazione	2023	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
	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	263.331,84	0,00	0,00	263.331,84
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	3.335.168,67	0,00	0,00	3.335.168,67
	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	16.757.442,00	44.654,88	0,00	16.802.096,88
	2024	17.075.740,00	0,00	0,00	17.075.740,00
	2025	17.135.740,00	0,00	0,00	17.135.740,00
	Cassa	24.330.246,17	44.654,88	0,00	24.374.901,05
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	16.119.045,61	51.390,58	0,00	16.170.436,19
	2024	15.587.511,23	0,00	0,00	15.587.511,23
	2025	15.694.257,71	0,00	0,00	15.694.257,71
	Cassa	18.792.566,64	51.390,58	0,00	18.843.957,22
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	5.554.136,20	282.500,00	260.000,00	5.576.636,20
	2024	5.554.136,20	0,00	0,00	5.554.136,20
	2025	5.554.136,20	0,00	0,00	5.554.136,20
	Cassa	6.491.333,42	282.500,00	260.000,00	6.513.833,42
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	96.231.216,51	1.111.896,19	780.000,00	96.563.112,70
	2024	17.461.894,61	0,00	0,00	17.461.894,61
	2025	6.260.000,00	0,00	0,00	6.260.000,00
	Cassa	67.792.485,67	1.111.896,19	780.000,00	67.792.381,86
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	2.345.332,74	0,00	0,00	2.345.332,74
	2024	2.308.000,00	0,00	0,00	2.308.000,00
	2025	1.750.000,00	0,00	0,00	1.750.000,00
	Cassa	5.864.726,86	0,00	0,00	5.864.726,86
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	2.345.332,74	56.617,19	0,00	2.401.949,93
	2024	2.308.000,00	0,00	0,00	2.308.000,00
	2025	1.750.000,00	0,00	0,00	1.750.000,00
	Cassa	10.838.451,10	56.617,19	0,00	10.895.068,29
Titolo 7: Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	2023	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	2024	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	2025	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	Cassa	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	2024	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	2025	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	Cassa	27.050.731,09	0,00	0,00	27.050.731,09
TOTALE ENTRATE	2023	175.100.506,31	1.547.058,84	1.040.000,00	175.607.565,15
	2024	92.244.782,04	0,00	0,00	92.244.782,04
	2025	80.093.633,91	0,00	0,00	80.093.633,91
	Cassa	174.204.898,09	1.547.058,84	1.040.000,00	174.711.956,93

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	123.315,00	0,00	0,00	123.315,00
	2024	123.315,00	0,00	0,00	123.315,00
	2025	123.315,00	0,00	0,00	123.315,00
	Cassa				
TITOLO 1: Spese correnti	2023	36.265.628,52	138.045,46	19.500,00	36.384.173,98
	2024	36.025.017,35	0,00	0,00	36.025.017,35
	2025	35.995.178,81	0,00	0,00	35.995.178,81
	Cassa	45.164.418,47	388.045,46	269.500,00	45.282.963,93
TITOLO 2: Spese in conto capitale	2023	102.698.769,45	388.513,38	0,00	103.087.282,83
	2024	20.256.946,14	0,00	0,00	20.256.946,14
	2025	8.497.051,53	0,00	0,00	8.497.051,53
	Cassa	75.424.915,08	388.513,38	0,00	75.813.428,46
TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	2.345.332,74	0,00	0,00	2.345.332,74
	2024	2.308.000,00	0,00	0,00	2.308.000,00
	2025	1.750.000,00	0,00	0,00	1.750.000,00
	Cassa	10.259.258,68	0,00	0,00	10.259.258,68
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	2023	1.717.960,60	0,00	0,00	1.717.960,60
	2024	1.582.003,55	0,00	0,00	1.582.003,55
	2025	1.778.588,57	0,00	0,00	1.778.588,57
	Cassa	1.804.570,11	0,00	0,00	1.804.570,11
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	2024	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	2025	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
	Cassa	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	2024	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	2025	26.949.500,00	0,00	0,00	26.949.500,00
	Cassa	27.399.286,34	0,00	0,00	27.399.286,34
TOTALE USCITE	2023	175.100.506,31	526.558,84	19.500,00	175.607.565,15
	2024	92.244.782,04	0,00	0,00	92.244.782,04
	2025	80.093.633,91	0,00	0,00	80.093.633,91
	Cassa	165.052.448,68	776.558,84	269.500,00	165.559.607,52

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	1.020.500,00	-1.020.500,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	9.152.449,41	776.500,00	-776.500,00	9.152.449,41

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;

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8376357,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		118545,46 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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	(-)		118545,46 0,00 463,88	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		388513,38	0,00	0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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 o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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 di spesa	(-)		388513,38 0,00	0,00 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 - Altri 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
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	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
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 ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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:

Per quanto riguarda la gestione dei residui, l'Organo revisione, a seguito dei controlli, nulla ha da evidenziare

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 come meglio specificato nella proposta consiliare *de quo*;

- 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.

Lanciano, 20 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIO

Il Presidente dr. Sandro Spella

Il Revisore dr Sante Sauro Impicciatore

Il Revisore dr. Nicola Gianni Virtù

