

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 20/07/2023

Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sull'assestamento generale di bilancio 2023-2025

L'anno 2023, il giorno 20 del mese di luglio presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Carlo Volpe, componente;
- rag. Alessandro Mezzanotte, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 2203/2003 recante la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025.

VISTI

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, secondo cui mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.), in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- il punto 4.2, lettera g), del principio contabile Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 in merito agli strumenti della programmazione;
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

RICHIAMATI:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 17 del 05/05/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025;
- il parere dell'Organo di revisione sul Bilancio di previsione 2023-2025, di cui al verbale n. 8 del 04/04/2023;
- gli atti deliberativi adottati dopo l'approvazione del bilancio di previsione e segnatamente le delibere di Consiglio provinciale n. 29 e 30 del 22/06/2023 in ratifica ai Decreti presidenziali n. 138 e 139 del 25/05/2023, nonché la delibera di Consiglio provinciale n. 24 del 22/06/2023, con i quali sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;
- il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 10 del 26/04/2023 con il quale è stato accertato al 31/12/2022 un risultato di amministrazione complessivo pari ad euro 14.076.619,43 così composto:

parte accantonata	per euro 8.410.293,78;
parte vincolata	per euro 4.311.492,06;
parte destinata agli investimenti	per euro 90.653,05;
parte disponibile	per euro 1.264.180,54.

- il parere dell'Organo di revisione sul Rendiconto 2022, di cui al verbale n. 9 del 19/04/2023

CONSIDERATO

- che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 22.369,30 giusta deliberazione di Consiglio Provinciale n. 24 del 22/06/2023, destinata a spese correnti;

- che si rende necessario attuare la verifica delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, adeguando le previsioni;

l'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente e segnatamente dei seguenti documenti allegati alla proposta di deliberazione:

- a. gli elenchi delle variazioni di competenza per gli anni 2023-2025 di cui agli allegati 1-2-3;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 di cui all'allegato 4;
- c. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai dirigenti responsabili dei vari Servizi, nonché di esistenza di debito fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento da parte del dirigente del Servizio 4-viabilità, riguardante interventi di somma urgenza conseguenti agli eventi meteorologici del 16-18 maggio 2023 per un ammontare pari ad euro 1.065.250,00;
- d. la relazione ricognitiva del dirigente del Servizio finanziario in merito alla salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2023-2025 (prot. 27828/2023 del 17/07/2023) dalla quale non emergono particolari criticità, fatta salva la segnalazione del debito fuori bilancio anzidetto;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/01/2023;
- h. la relazione sul contenzioso delle cause in corso aggiornata al 22/06/2022 (prot.24548/2023).

Con nota prot. 22947/2023 del 14/06/2023 il dirigente del Servizio finanziario ha richiesto ai dirigenti e/o ai responsabili dei diversi Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e/o passività potenziali;
- l'esistenza di 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 di squilibrio economico-finanziario nella gestione delle società e/o di organismi partecipati tali da richiedere un adeguamento dell'accantonamento a

copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici.

Dagli atti e documenti a corredo dell'operazione di salvaguardia emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per l'importo sopra indicato di euro 1.065.250,00 derivante da interventi di somma urgenza resi necessari dagli avversi eventi meteorologici verificatisi nei giorni 16-18 maggio 2023; tale debito fuori bilancio è in corso di riconoscimento ai sensi dell'art. 194, 1° comma, del D. Lgs. 267/2000, essendo oggetto della proposta di deliberazione di Consiglio provinciale n. 2328/2023 e trova copertura finanziaria nella missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" – programma 05 "Viabilità ed infrastrutture stradali" capitolo 110192 "Spese per interventi connessi all'alluvione maggio 2023 – somma urgenza" del vigente bilancio, attingendo alle economie di spesa recate dal D.L. 61/2023 in tema di misure urgenti adottate per fronteggiare gli eventi alluvionali del maggio 2023, con specifico riferimento al differimento delle rate dei mutui in scadenza nell'esercizio 2023 al termine del periodo di ammortamento, comportando per l'Ente una riduzione di spesa quantificata in euro 1.344.424,32.

I dirigenti e i responsabili dei Servizi, nelle loro comunicazioni acquisite agli atti del Collegio, non hanno segnalato l'esistenza di alcuna situazione che possa generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I dirigenti dei diversi Servizi 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.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2023/2025 con verbale n. 16 del 13/06/2023 ed ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

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.

Il Collegio ha altresì verificato la regolarità del calcolo del FCDE e 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 è stato incrementato di euro 31.106,44 (da euro 504.250,09 ad euro 535.356,53) e 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, la cui consistenza non è stata modificata ritenendo il fondo capiente e congruo sulla base della relazione aggiornata sul contenzioso redatta all'Ufficio Affari legali.

Il controllo sugli equilibri va integrato con il controllo sugli organismi partecipati, ma non avendo tutti gli organismi partecipati approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 o comunque non essendo ancora pervenuti all'Ufficio partecipate della Provincia, l'Ente ha ritenuto di tenere invariato il fondo copertura perdite stanziato in sede di bilancio di previsione 2023/2025 sulla base dei risultati gestionali 2021; in proposito l'Organo di revisione richiama la Provincia al puntuale rispetto dell'accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 e al suo adeguamento in relazione ai risultati di esercizio degli organismi e società cui la Provincia partecipa, costituendo tale fondo un importante presidio all'equilibrio di bilancio.

L'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali avendo rispettato i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito commerciale in ossequio alla L. 145/2018, art. 1, comma 867.

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 pari ad euro 519.960,07 ricompresa nei fondi vincolati e integralmente destinata a spese correnti, come dettagliate nella proposta di delibera in esame.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.391.539,46	€ -	€ 1.391.539,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.388.339,63	€ -	€ 13.388.339,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 76.514,83	€ 519.960,07	€ 596.474,90
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 27.851.000,00	-€ 350.000,00	€ 27.501.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 19.948.904,86	€ 1.283.832,74	€ 21.232.737,60
3	Entrate extratributarie	€ 7.890.687,35	€ 326.575,03	€ 8.217.262,38
4	Entrate in conto capitale	€ 59.511.721,70	€ 3.072.493,00	€ 62.584.214,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.680.000,00	€ -	€ 1.680.000,00
6	Accensione prestiti	€ 2.980.000,00	€ -	€ 2.980.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 18.357.258,98	€ -	€ 18.357.258,98

9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.613.913,16	-€ 92.000,00	€ 34.521.913,16
Totale		€ 172.833.486,05	€ 4.240.900,77	€ 177.074.386,82
Totale generale delle entrate		€ 187.689.879,97	€ 4.760.860,84	€ 192.450.740,81

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 49.297.805,71	€ 1.245.489,04	€ 50.543.294,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 78.948.512,75	€ 4.131.093,70	€ 83.079.606,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.980.000,00	€ -	€ 2.980.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.492.389,37	-€ 523.721,90	€ 2.968.667,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 18.357.258,98	€ -	€ 18.357.258,98
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.613.913,16	-€ 92.000,00	€ 34.521.913,16
Totale generale delle spese		€ 187.689.879,97	€ 4.760.860,84	€ 192.450.740,81

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 12.156.555,88		€ 12.156.555,88
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 31.686.940,12	-€ 350.000,00	€ 31.336.940,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 38.098.458,69	€ 1.283.832,74	€ 39.382.291,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 13.176.225,54	€ 280.059,92	€ 13.456.285,46
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 60.880.603,14	€ 3.072.493,00	€ 63.953.096,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.222.498,92	€ -	€ 3.222.498,92
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.230.000,00	€ -	€ 3.230.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 18.357.258,98	€ -	€ 18.357.258,98
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 37.556.382,72	-€ 92.000,00	€ 37.464.382,72
Totale		€ 206.208.368,11	€ 4.194.385,66	€ 210.402.753,77
Totale generale delle entrate		€ 218.364.923,99	€ 4.194.385,66	€ 222.559.309,65

1	<i>Spese correnti</i>	€ 66.280.291,43	€ 955.060,96	€ 67.235.352,39
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 79.038.448,92	€ 4.184.250,00	€ 83.222.698,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 3.230.000,00	€ -	€ 3.230.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.437.421,18	-€ 573.371,20	€ 3.864.049,98

5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 18.357.258,98	€ -	€ 18.357.258,98
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.987.833,93	-€ 92.000,00	€ 36.895.833,93
Totale generale delle spese		€ 208.331.254,44	€ 4.473.939,76	€ 212.805.194,20

SALDO DI CASSA	€ 10.033.669,55	-€ 279.554,10	€ 9.754.115,45
-----------------------	------------------------	----------------------	-----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.601.000,00	€ -	€ 28.601.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.426.976,16	€ 68.703,00	€ 19.495.679,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.201.966,22	€ 35.128,05	€ 3.237.094,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 24.879.773,14	€ 1.000,00	€ 24.880.773,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.920.000,00	€ -	€ 1.920.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 23.868.025,00	€ -	€ 23.868.025,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.064.496,54	-€ 459.000,00	€ 23.605.496,54
Totale		€ 125.962.237,06	-€ 354.168,95	€ 125.608.068,11
Totale generale delle entrate		€ 125.962.237,06	-€ 354.168,95	€ 125.608.068,11

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 47.342.324,04	€ 53.831,05	€ 47.396.155,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 27.127.415,30	€ 1.000,00	€ 27.128.415,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.559.976,18	€ 50.000,00	€ 3.609.976,18
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 23.868.025,00	€ -	€ 23.868.025,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.064.496,54	-€ 459.000,00	€ 23.605.496,54
Totale generale delle spese		€ 125.962.237,06	-€ 354.168,95	€ 125.608.068,11

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 28.600.000,00	€ 180.000,00	€ 28.780.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.382.181,38	€ 68.703,00	€ 19.450.884,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.277.191,12	€ 2.311,01	€ 3.279.502,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 16.829.816,53	€ 1.000,00	€ 16.830.816,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 21.685.229,93	€ -	€ 21.685.229,93
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.030.496,54	-€ 500.000,00	€ 23.530.496,54
Totale		€ 115.304.915,50	-€ 247.985,99	€ 115.056.929,51
Totale generale delle entrate		€ 115.304.915,50	-€ 247.985,99	€ 115.056.929,51
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 47.300.811,65	€ 206.014,01	€ 47.506.825,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.658.100,83	€ 1.000,00	€ 18.659.100,83
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.630.276,55	€ 45.000,00	€ 3.675.276,55
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 21.685.229,93	€ -	€ 21.685.229,93
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 24.030.496,54	-€ 500.000,00	€ 23.530.496,54
Totale generale delle spese		€ 115.304.915,50	-€ 247.985,99	€ 115.056.929,51

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 2.612.408,93
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.189.214,20
Avanzo di amministrazione	€ 519.960,07
TOTALE POSITIVI	€ 8.321.583,20
Minori entrate (tipologie)	€ 948.313,43
Maggiori spese (programmi)	€ 7.373.269,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	

TOTALE NEGATIVI	€ 8.321.583,20
------------------------	-----------------------

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.261.893,83
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 384.831,05
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.646.724,88
Minori entrate (tipologie)	€ 739.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 907.724,88
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.646.724,88

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.116.132,82
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 477.014,01
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.593.146,83
Minori entrate (tipologie)	€ 725.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 868.146,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.593.146,83

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale, spesa che al contrario presenta una riduzione, sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 14, commi 7 e 9 (che ha modificato il comma 557 della legge 296/2006) del D.L. n. 78/2010, come attestati e indicati nella proposta deliberativa in esame.

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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.156.555,88		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.391.539,46	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	56.950.999,98 0,00	51.333.773,43 0,00	51.510.386,51 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 <i>di cui:</i>	(-)	50.543.294,75	47.396.155,09	47.506.825,66
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		535.356,53	513.459,37	509.290,87
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.968.667,47 140.930,35 54.716,11	3.609.976,18 0,00 55.923,09	3.675.276,55 0,00 55.876,55
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		4.830.577,22	327.642,16	328.284,30
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	596.474,90 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	140.930,35 140.930,35	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	(-)	5.567.982,47	327.642,16	328.284,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
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	(+)	13.388.339,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	67.244.214,70	26.800.773,14	18.330.816,53
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	(-)	140.930,35	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	(-)	1.680.000,00	1.920.000,00	1.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.567.982,47	327.642,16	328.284,30
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	83.079.606,45 0,00	27.128.415,30 0,00	18.659.100,83 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		1.300.000,00	-1.920.000,00	-1.500.000,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		1.300.000,00	-1.920.000,00	-1.500.000,00
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	(+)	1.680.000,00	1.920.000,00	1.500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.980.000,00	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	(-)	541.758,79		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-541.758,79	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.835.940,12	3.401.090,65	150.604,00	585.453,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.149.553,83	491.226,23	-1.093,03	17.657.234,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.789.027,08	495.563,26	242.222,33	5.535.686,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.900.540,44	650.742,56	-552,19	7.249.245,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.542.498,92	31.904,25	0,00	1.510.594,67
Totale entrate finali	37.217.560,39	5.070.526,95	391.181,11	32.538.214,55
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.942.469,56	369.775,52	0,00	2.572.694,04
Totale titoli	40.410.029,95	5.690.302,47	391.181,11	35.110.908,59

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	17.187.837,41	11.070.887,70	0,00	6.116.949,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.953.297,32	2.396.866,82	0,00	556.430,50

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
Totale spese finali	20.391.134,73	13.717.754,52	0,00	6.673.380,21
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	945.031,81	945.031,81	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.373.920,77	846.216,17	0,00	1.527.704,60
Totale titoli	23.710.087,31	15.509.002,50	0,00	8.201.084,81

Il Collegio, preso atto delle dichiarazioni rese dai dirigenti dei Servizi circa l'insussistenza di situazioni pregiudizievoli per gli equilibri e l'assestamento di bilancio, pur tuttavia ritiene in ogni caso di raccomandare all'Ente un monitoraggio costante delle partite in essere in ordine alla gestione dei residui attivi e passivi.

Per effetto delle variazioni proposte, l'Organo di revisione invita l'Ente a modificare coerentemente il DUP e di conseguenza il piano investimenti e il programma opere pubbliche contenute nel medesimo Documento.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che per la gestione di competenza non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa. Quanto alla gestione in conto residui si richiama l'attenzione dell'Ente alle criticità già evidenziate in sede di riaccertamento ordinario dei residui di cui al verbale del 14/03/2023 e ribadite nella relazione al rendiconto 2022, in ordine ad alcuni residui attivi che per anzianità e rilevanza richiedono una verifica sui requisiti di permanenza. Fin quando le riserve manifestate non saranno sciolte, il Collegio ha invitato l'Ente a costituire prudenzialmente un congruo accantonamento nella parte disponibile dell'avanzo di amministrazione.

RITENUTO:

- che dette variazioni, sia di entrata che di spesa, si prospettano coerenti, attendibili, nonché congrue in relazione all'attività ed ai programmi previsti dall'Ente;

- che tali variazioni non alterano l'equilibrio finanziario dell'Ente per il triennio considerato come di seguito indicato:

VARIAZIONI ENTRATE				VARIAZIONI USCITE			
Entrate correnti Titoli 1, 2 e 3	+	2023	1.613.721,20	Uscite correnti Titolo 1	+	2023	7.320.620,47
		2024	103.831,05			2024	547.724,88
		2025	251.014,01			2025	563.146,83
	-	2023	353.313,43		-	2023	1.444.037,73
		2024				2024	492.893,83

VOLPE CARLO
PROTOCOLLO GENERALE: 2023 / 28601 del 21/07/2023

		2025				2025	356.132,82	
Entrate c/capitale Titolo 4	+	2023	3.572.493,00	Uscite c/capitale Titolo 2	+	2023		
		2024	1.000,00			2024		
		2025	1.000,00			2025		
	-	2023	500.000,00		-	2023	500.000,00	
		2024				2024		
		2025				2025		
Entrate da riduzioni attività finanziarie Titolo 5	+/-	2023		Uscite per incremento attività finanziarie Titolo 3	+/-	2023		
		2024				2024		
		2025				2025		
Entrate da accensione prestiti e anticipazioni Titoli 6 e 7	+/-	2023		Uscite per rimborso prestiti e chiusura anticipazioni - Titoli 4 e 5	+/-	2023	-523.721,90	
		2024				2024	50.000,00	
		2025				2025	45.000,00	
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 9	+/-	2023	-92.000,00	Uscite per conto terzi e partite di giro Titolo 7	+/-	2023	-92.000,00	
		2024	-459.000,00			2024	-459.000,00	
		2025	-500.000,00			2025	-500.000,00	
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	+/-	2023						
		2024						
		2025						
Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	+/-	2023						
		2024						
		2025						
Utilizzo avanzo di Amministrazione	+	2023	519.960,07					
		2024						
		2025						
	-	2023						
		2024						
		2025						
TOTALE VARIAZIONI		2023	4.760.860,84	TOTALE VARIAZIONI		2023	4.760.860,84	
		2024	-354.168,95			2024	-354.168,95	
		2025	-247.985,99			2025	-247.985,99	

VERIFICATO:

- 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;

- che le variazioni riguardanti la spesa del personale, come sopra esposto, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui all'art. 14, commi 7 e 9, del D.L. n. 78/2010 (contenimento della spesa con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013);

- che non è previsto il ricorso a nuovi prestiti per il finanziamento di spesa d'investimento e quindi il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta invariato come da bilancio di previsione;

- la congruità del fondo di riserva di competenza e di cassa che sono stati ambedue incrementati di euro 9.304,01 rispetto a quanto determinato in sede di bilancio di previsione;
- il permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, della gestione di competenza e di quella in conto residui, fatte salve le riserve sopra evidenziate su alcuni residui attivi;
- 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;

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del Servizio finanziario, dott. Marco Domenicucci, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

TENUTO CONTO che, con contestuale atto n. 2309/2023, l'Ente sta proponendo una variazione di bilancio 2023-2025 legata a progetti ed interventi finanziati con risorse provenienti dal PNRR da sottoporre all'approvazione del Consiglio Provinciale e che sono state esaminate separatamente per esigenze di monitoraggio e di rendicontazione;

tutto quanto sopra premesso, esaminato e considerato, l'Organo di revisione

ESPRIME

a norma dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000 **parere favorevole:**

- sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, nell'intesa che le criticità e le riserve sopra espresse per i residui attivi individuati in sede di riaccertamento ordinario vengano quanto prima sciolte;

nonché

- sulla variazione di bilancio di previsione 2023-2025 proposta, sempreché nel corso della gestione venga assicurato il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019.

L'Organo di Revisione: dott. Fabio Mora

dott. Carlo Volpe

rag. Alessandro Mezzanotte