Provincia Di Como

Organo di Revisione economico-finanziaria

Verbale n. 11/2023

Como,li 04/07/2023

OGGETTO	Verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 – Variazione di assestamento al bilancio 2023/2025 di cui all'art. 175 c.8 D.lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

L'organo dei Revisori dei Conti costituito dal presidente, dott.sa Mariella Dell'Oca, dalla dott.ssa Paola Morì componente, e dal dott. Vincenzo Rappa componente, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 28 aprile 2022, riunitosi in data odierna ai fini dell'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. B), n. 2), del D.Lgs n. 267/2000.

Premesso che

-In data 9 marzo 2023 con provvedimento numero 7 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2023 - 2025

-In data 27 aprile 2023 con provvedimento numero 16 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2022 determinando un risultato di amministrazione di euro 55.491.046,97 così composto:

fondi accantonati	per euro	4.108.495,77
fondi vincolati	per euro	33.804.660,96
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.787.776,17
fondi disponibili	per euro	13.790.114,07

-Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Provinciale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

deliberazione n. 27 del 22/06/2033

-La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:
Delibera n. 61 del 27/4/2023

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa.**

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 21.911.171,48 euro così composta:

fondi accantonati	per euro	-
fondi vincolati	per euro	15.291.710,29
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.227.674,73
fondi disponibili/liberi	per euro	3.391.786,46

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-3.306.878
Totale minori/spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (D)	22.883
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	501.547
Saldo complessivo	-3.785.542

\

-In data 29/06/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale , nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DOCUMENTAZIONE

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

- la relazione del Responsabile del settore finanziario sull'andamento delle entrate tributarie;
- l'attestazione del dirigente del settore Affari Generali, Istituzionali e Legali con il risultato 2022 delle società partecipate:
- Villa Erba s.p.a
- SPT Holding s.p.a
- Como Acqua srl

- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- la dichiarazione dei responsabili dei servizi attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Si conferma il rispetto del contenimento delle spese di personale previste a bilancio 2023-2025

L'organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata dall'Ente

Con nota del 7 giugno 2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare fatti salvi i seguenti provvedimenti : proposta n. 3057 "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 D.L.gs. 267/2000 Corte di Giustizia tributaria di primo grado di Como sezione 1 – sentenza n. 131/2023 – Causa E.ON Energia Spa/Provincia di Como" e proposta n. 3119 "Riconoscimento debito derivante da lavori di somma urgenza per evento meteorologico avverso del 30.05.2023 lungo le SS.PP. n. 13 e 15 ai sensi del combinato disposto degli artt. 191 e 194 del D.L.gs. 267/2000. Impresa Rainoldi srl" già all'ordine del giorno del Consiglio del 20/07/2023 ai punti precedenti della approvazione della delibera relativa agli equilibri di bilancio.

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR e al PNC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un'apposita struttura organizzativa per la gestione delle risorse PNRR e PNC.

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.

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

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

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 prende atto dell'attestazione del Dirigente relativamente al Fondo Rischi Contenzioso con conseguente adeguamento del fondo per euro 90.000,00 per l'anno 2023.

In merito alle società partecipate il dirigente del settore Affari Generali, Istituzionali e Legali dott. Matteo Accardi ha attestato che le seguenti società partecipate hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2022 dando atto che evidenziano un risultato positivo:

Villa Erba S.p.a (esercizio 2022)

Spt Holding Spa (esercizio 2022)

Como Acqua Srl (esercizio 2022)

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare per l'annualità 2023 una quota di avanzo di amministrazione di euro 3.575.965,60 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00
fondi vincolati	per euro	11.110,23
fondi destinati agli investimenti	per euro	173.068,91
fondi disponibili	per euro	3.391.786,46

così utilizzata:

una quota di avanzo di amministrazione disponibile dell'importo di euro 3.391.786,46 per il finanziamento di minori entrate per euro 1.804.514,38 , tra cui entrate tributarie per euro 1.700.000,00 e maggiori spese per euro 1.587.272,08 così dettagliata:

MINORI ENTRATE

-	minore entrata tefa	euro 1.200.000,00
-	minore entrata Rcauto	euro 500.000,00
-	minore entrata gettito ipt-rcauto	euro 104.514,38
		euro 1.804.514,38

MAGGIORI SPESE

-	incremento costo energia uffici centrali	euro 300.000,00
-	incremento costo energia edifici scolastici	euro 614.000,00
-	Software nuova sala consiliare	euro 19.476,08
-	Canone assistenza realizzazione nuova sala consiliare	euro 915,00
-	Supporto informatico per l'aggiornamento tecnologico necessario al corretto funzionamento dell'Ente	euro 50.000,00
-	Servizio tutor costi estero-ordinario	euro 325.000,00
-	Utenze riscaldamento (parte)	euro 277.881,00
		euro 1.587.272,08

avanzo di amministrazione vincolato 2022 dell'importo di € 11.110,23 per il finanziamento di spese correnti così dettagliata:

-	progetto gestione del Lupo	euro 925,00
-	L.102/90 – assegnazione contributi	euro 10.185,23
		euro 11.110,23

- una quota di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti dell'importo di € 173.068,91 per il finanziamento delle seguenti spese:

-	Allestimento hardware nuova sala consiliare	euro	143.068,91
-	Mobili ed arredi sedi scolastiche	euro	15.000,00
-	Mobili ed arredi sedi istituzionali	euro	15.000,00
		euro	173.068,91

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

Riepilogo Variazioni competenza anno 2023 - ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	45.764.000,00	0,00	1.700.000,00	44.064.000,00
Titolo 2	21.994.500,19	224.946,18	385.422,38	21.834.023,99
Titolo 3	5.483.288,51	0,00	0,00	5.483.288,51
Titolo 4	101.911.486,22	17.984,15	0,00	101.929.470,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	29.186.172,91	0,00	0,00	29.186.172,91
Titolo 9	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Entrate	215.943.447,83	242.930,33	2.085.422,38	214.100.955,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.512.492,20	0,00	0,00	8.512.492,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	59.463.543,85	0,00	0,00	59.463.543,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	18.335.205,88	3.575.965,60	0,00	21.911.171,48
	302.254.689,76	3.818.895,93	2.085.422,38	303.988.163,31

Riepilogo Variazioni competenza anno 2023 - SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	80.697.091,97	2.038.582,69	496.162,20	82.239.512,46
Titolo 2	177.620.236,40	191.053,06	0,00	177.811.289,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.147.188,48	0,00	0,00	3.147.188,48
Titolo 5	29.186.172,91	0,00	0,00	29.186.172,91
Titolo 7	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Spese	302.254.689,76	2.229.635,75	496.162,20	303.988.163,31
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	302.254.689,76	2.229.635,75	496.162,20	303.988.163,31

Riepilogo Variazioni cassa anno 2023 - ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	45.859.841,54	0,00	1.700.000,00	44.159.841,54
Titolo 2	29.158.666,63	224.946,18	385.422,38	28.998.190,43
Titolo 3	11.228.434,58	0,00	0,00	11.228.434,58
Titolo 4	130.394.002,44	17.984,15	0,00	130.411.986,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	477.616,29	0,00	0,00	477.616,29
Titolo 7	29.186.172,91	0,00	0,00	29.186.172,91
Titolo 9	11.646.639,11	0,00	0,00	11.646.639,11
Totale Entrate	257.951.373,50	242.930,33	2.085.422,38	256.108.881,45
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO INIZIALE DI CASSA	149.072.622,99	0,00	0,00	149.072.622,99
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	407.023.996,49	242.930,33	2.085.422,38	405.181.504,44

Riepilogo Variazioni cassa anno 2023 - SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	132.762.665,05	1.948.582,69	496.162,20	134.215.085,54
Titolo 2	187.569.288,82	191.053,06	0,00	187.760.341,88
Titolo 3	251.823,33	0,00	0,00	251.823,33
Titolo 4	3.147.188,48	0,00	0,00	3.147.188,48
Titolo 5	29.186.172,91	0,00	0,00	29.186.172,91
Titolo 7	13.375.664,96	0,00	0,00	13.375.664,96
Totale Spese	366.292.803,55	2.139.635,75	496.162,20	367.936.277,10
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	366.292.803,55	2.139.635,75	496.162,20	367.936.277,10

Riepilogo Variazioni competenza anno 2024 – ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	45.764.000,00	0,00	0,00	45.764.000,00
Titolo 2	21.556.797,74	0,00	0,00	21.556.797,74
Titolo 3	5.371.641,76	49.393,91	0,00	5.421.035,67
Titolo 4	78.320.585,35	0,00	0,00	78.320.585,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Entrate	162.617.024,85	49.393,91	0,00	162.666.418,76
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	165.117.024,85	49.393,91	0,00	165.166.418,76

Riepilogo Variazioni competenza anno 2024 – SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	69.916.681,95	319.954,20	270.560,29	69.966.075,86
Titolo 2	80.592.721,95	0,00	0,00	80.592.721,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.003.620,95	0,00	0,00	3.003.620,95
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Spese	165.117.024,85	319.954,20	270.560,29	165.166.418,76
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	165.117.024,85	319.954,20	270.560,29	165.166.418,76

Riepilogo Variazioni competenza anno 2025 – ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	45.764.000,00	0,00	0,00	45.764.000,00
Titolo 2	20.451.363,81	0,00	0,00	20.451.363,81
Titolo 3	5.371.641,76	38.293,91	0,00	5.409.935,67
Titolo 4	39.247.586,82	0,00	0,00	39.247.586,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Entrate	122.438.592,39	38.293,91	0,00	122.476.886,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	122.438.592,39	38.293,91	0,00	122.476.886,30

Riepilogo Variazioni competenza anno 2025 – SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	68.718.398,68	308.854,20	270.560,29	68.756.692,59
Titolo 2	39.245.276,82	0,00	0,00	39.245.276,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	2.870.916,89	0,00	0,00	2.870.916,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	11.604.000,00	0,00	0,00	11.604.000,00
Totale Spese	122.438.592,39	308.854,20	270.560,29	122.476.886,30
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	122.438.592,39	308.854,20	270.560,29	122.476.886,30

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2023 Competenza

Maggiori entrate	242.930,33
Minori spese	496.162,20
Avanzo di amministrazione	3.575.965,60
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese.	**4.315.058,13**
Minori entrate	2.085.422,38
Maggiori spese	2.229.635,75
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	**4.315.058,13**

ANNI 2024-2025 Competenza	**2024**	**2025**
Maggiori entrate	49.393,91	38.293,91
Minori spese	270.560,29	270.560,29
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzione delle spese.	**319.954,20**	**308.854,20**
Minori entrate	0	
Maggiori spese	319.954,20	308.854,20
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	**319.954,20**	**308.854,20**

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale per le annualità 2024-2025 per euro 200.000,00 e che comunque rimangono 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.

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio		149.072.622,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		8.512.492,20	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	(+)		71.381.312,50	72.741.833,41	71.625.299,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		62.239.512,48	69.966.075,86	68.758.692,59
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.062.753,00	1.062.753,00	1.062.753,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.147.188,48	3.003.620,95	2.870.916,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti			481.305,00	227.863,40	2.310,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.492.836,24	-227.863,40	-2.310,00
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	(+)		5.031.591,24	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		481.305,00	227.863,40	2.310,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		16.879.580,24	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		59.463.543,85	2.500.000,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		101.929.470,37	78.320.585,35	39.247.586,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		481.305,00	227.863,40	2.310,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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*	(-)		177.811.289,46 *2.500.000,00*	80.592.721,95 *0,00*	39.245.276,82 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

L'Organo di Revisione raccomanda di monitorare constantemente l'equilibrio economico.

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

PARTE CORRENTE				
ENTRATA		**Residui iniziali**	**Incassati**	**Residui al 28/06/2023**
TITOLO 1°	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	95.841,54	95.841,54	0,00
TITOLO 2°	TRASFERIMENTI CORRENTI	7.164.166,44	815.719,50	6.348.446,94
TITOLO 3°	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.745.146,07	599.374,79	5.145.771,28
	TOTALE RISORSE PARTE CORRENTE	13.005.154,05	1.510.935,83	11.494.218,22
SPESA		**Residui iniziali**	**pagati**	**Residui al 28/06/2023**
TITOLO 1°	SPESE CORRENTI	53.140.924,93	13.977.351,79	39.163.573,14
TITOLO 4°	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESA CORRENTE	53.140.924,93	13.977.351,79	39.163.573,14
PARTE CAPITALE				
ENTRATA		**Residui iniziali**	**incassati**	**Residui al 28/06/2023**
TITOLO 4°	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	28.482.516,22	990.946,64	27.491.569,58
TITOLO 6°	ACCENSIONE DI PRESTITI	477.616,29	0,00	477.616,29

SPESA		Residui iniziali	pagati	Residui al 28/06/2023
TITOLO 2°	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.449.052,42	1.939.045,40	10.510.007,002
TITOLO 3°	SPESE INCR.ATT.FIN	251.823,33	251.823,33	0,00
PARTITE DI GIRO				
ENTRATA		Residui iniziali	incassati	Residui al 28/06/2023
TITOLO 9°	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	42.639,11	21.614,11	21.025,00
SPESA		Residui iniziali	pagati	Residui al 28/06/2023
TITOLO 7°	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.771.664,96	907.872,47	863.792,49

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.

CONCLUSIONI

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.);
- l'art. 187, comma 2, del D.lgs. 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 del responsabile ex art. 49 del D.L.gs. 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;
- 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 alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 – Variazione di assestamento al bilancio 2023/2025 di cui all'art. 175 c.8 D.lgs. 267/2000.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa DELL'OCA MARIELLA –
Presidente

dott. VINCENZO RAPPA
componente

dott.sa PAOLA MORI'
componente