PROVINCIA DELL'AQUILA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

PARERE n. 52 del 03/08/2023

PROVINCIA DELL'AQUILA

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

L'organo di Revisione dei Conti della Provincia dell'Aquila, nominato per il triennio 2022/2025 con delibera del Consiglio Provinciale n. 21 del 07/07/2022, riunito presso la sede dell'Ente nelle persone del presidente Felicia Mazzocchi e del componente Cristina Angela Lella, partecipa in remoto il componente Piero Dragoni.

PREMESSA

Con il Consiglio Provinciale n. 1 del 16/01/2023, si è proceduto all' "Approvazione definitiva del Documento Unico di Programmazione 2023-2025";

con la Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 2 del 16/01/2023, si è proceduto all' "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 e relativi allegati";

con la Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4 dell'8/02/2023 sono state approvate le linee programmatiche di governo;

con il Decreto del Presidente della Provincia n. 7 del 3/02/2023, si è proceduto all' "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 e relativo Piano delle Performance" trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2022 prot. 276139.

In data 06/06/2023 il Consiglio provinciale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/06/2023., determinando un risultato di amministrazione di euro 107.872.029,78 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				153.873.101,47
RISCOSSIONI	(+)	10.304.365,70	80.456.411,45	90.760.777,15
PAGAMENTI	(-)	9.680.367,68	66.313.105,32	75.993.473,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.640.405,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.640.405,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	42.985.068,29	2.985.146,86	45.970.215,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.802.863,84	8.046.985,50	13.849.849,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			3.846.907,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			89.041.834,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**107.872.029,78**

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2022			
Parte Accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2022			9.327.027,94
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013			-
Fondo perdite società partecipate			979.845,90
Fondo contenzioso			-
Altri accantonamenti debiti fuori bilancio			10.000.000,00
Fondo Rinnovi Contrattuali			282.632,38
Fine mandato Presidente			4.600,00
OPCM 3808/2009 fondi statali sisma 6.04.2009			4.000.000,00
Fondo garanzia debiti commerciali			1.453.388,00
Totale parte accantonata (B)			26.047.494,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.762.969,30
Vincoli derivanti da trasferimenti			14.404.574,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			3.789.583,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			11.953.489,66
Altri vincoli da specificare			-
Totale parte vincolata (C)			35.910.616,76
Parte destinata agli investimenti			
Totale Parte destinata agli investimenti (D)			639.806,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			45.274.111,84

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

Consiglio Provinciale n. 10 del 08.03.2023 (PARERE COLLEGIO N. 37 06/03/23);

Consiglio Provinciale n. 12 del 02.05.2023 – (Ratifica DP 28/23) (PARERE COLLEGIO N. 40 21/04/23)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti decreti del Presidente, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva e variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

Decreto Presidenziale n. 16 del 22.02.2023 - (Variazione di Urgenza);
Decreto Presidenziale n. 28 del 03.03.2023 - (Variazione di Urgenza);
Inoltre si rileva che il citato decreto n. 16 del 22/02/2023 non è stato ratificato dal Consiglio Provinciale:

il Decreto Presidenziale n.16 del 22/02/2023 avente ad oggetto: "LICEO LINGUISTICO DELLE SCIENZE UMANE "G. B. VICO" DI SULMONA (AQ). LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME ANTINCENDIO. LICEO ARTISTICO "G. MAZARA" DI SULMONA (AQ) - LAVORI DI SOSTITUZIONE INFISSI AI FINI DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO. VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE E FINANZIARIO 2023-2025" non è stato fatto oggetto di ratifica, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel.

Questo Organo di controllo prende atto della carenza dell'atto amministrativo rilevando che la variazione specificata di seguito in dettaglio, ha implicato l'iscrizione di somme in bilancio, modificato le poste contabili interessate e, vista la sua deliberazione d'urgenza, ha prodotto i conseguenti effetti giuridici. Si riportano i dati contabili:

- Esecuzione interventi urgenti edilizia scolastica per euro 14.477,32 così ripartiti:
    - Euro 7.977,32 per compensazione in aumento prezzi intervento adeguamento normativa antincendio -
    - Euro 6.500,00 conferimento incarico per espletamento servizio coordinamento sicurezza -

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

Fino alla data odierna, prima della variazione, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.146.208,79 così composta:

fondi accantonati per euro € 1.299.334,26;

fondi vincolati per euro € 846.874,53;

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non h*a approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non *ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 31/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:
Si riportano i dati della certificazione presentata:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(C)	-1.066.731
Totale minori spese derivanti da COVID-19	(D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	(F)	13.660
○ **Saldo complessivo**		-1.080.391.

In data 03/08/2023 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.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi correlati al PNRR e al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026.

L'organo precisa che, a cura del Presidente del collegio dei revisori, sul sito https://questionari.corteconti.it/survey/ è avvenuta la pubblicazione della tabella PNRR relativa

al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 compilata con i dati al 30/06/2023 ed inviata il 30/07/2023 con protocollo SC_ABR - 0002970 - Ingresso - 30/07/2023 - 12:34.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, auspicando i miglioramenti richiesti dalla complessità delle azioni amministrative visto il cospicuo numero di interventi in atto.

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 non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet. Ha all'uopo proceduto con Verbale n. 07 del 10/11/2022.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR e PNC *ha verificato* che l'Ente *ha in dotazione una unità lavorativa che si occupa del monitoraggio dei vari interventi attraverso flussi di dati e report provenienti dai vari settori*.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 02/08/2023
b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
c. 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;
g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 02/08/2023;
h. le informazioni sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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

Con nota n. 14893 del 26/06/23 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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 e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L’Organo di Revisione ha verificato che l’importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 859.572,89 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 1.564.292,75.

L’Organo di Revisione ha verificato che l’importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L’Organo di Revisione ha verificato la regolarità del FCDE ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall’art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell’avanzo di amministrazione, l’accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell’andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono complessivamente pari ad euro 704.719,86 e sono di seguito specificati:

- fondo spese potenziali euro 366.169,86
- fondo rinnovi contrattuali euro 128.000,00
- fondo indennità di fine mandato euro 6.000,00
- fondo garanzia debiti comm.li euro 204.550,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi contenzioso/passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

Il controllo sugli equilibri *non è* integrato con il controllo sugli organismi partecipati.
Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

***

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 33.882.366,73 così composta:

fondi vincolati per euro 1.023.000,00;
fondi disponibili per euro 32.859.366,73.

Dette quota è destinata al finanziamento di interventi inseriti nel programma delle oopp, delle spese di progettazione, dell'acquisto di mezzi operativi, sia in materia di viabilità che di edilizia scolastica, nonché all'acquisto di autovetture per gli uffici, come specificato nell'allegato n. 3 alla proposta di delibera di consiglio.

L'Organo di Revisione procede ora 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	€ 3.846.907,25	€ -	€ 3.846.907,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 89.041.834,40	€ -	€ 89.041.834,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.146.208,79	€ 33.882.366,73	€ 36.028.575,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			€ 20.809.500,00
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ *19.809.500,00*	€ *1.000.000,00*	€ 20.809.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 38.279.786,37	€ 750.050,00	€ 39.029.836,37
3	*Entrate extratributarie*	€ 2.761.350,00	€ 55.950,00	€ 2.817.300,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 34.327.629,96	€ 6.026.500,00	€ 40.354.129,96
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale		**€ 106.041.266,33**	**€ 7.832.500,00**	**€ 113.873.766,33**
Totale generale delle entrate		**€ 201.076.216,77**	**€ 41.714.866,73**	**€ 242.791.083,50**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 60.392.173,23	€ 1.704.500,00	€ 62.096.673,23
2	*Spese in conto capitale*	€ 128.219.793,19	€ 40.010.366,73	€ 168.230.159,92
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 1.601.250,35	€ -	€ 1.601.250,35
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale generale delle spese		**€ 201.076.216,77**	**€ 41.714.866,73**	**€ 242.791.083,50**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 168.640.405,62		€ 168.640.405,62
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 19.759.500,00	€ 1.000.000,00	€ 20.759.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 45.926.022,55	€ 746.050,00	€ 46.672.072,55
3	*Entrate extratributarie*	€ 3.632.382,31	€ 19.950,00	€ 3.652.332,31
4	*Entrate in conto capitale*	€ 33.266.274,09	€ 3.036.500,00	€ 36.302.774,09
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 281.420,90	€ -	€ 281.420,90
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	10.885.981,77	€ -	€ 10.885.981,77
Totale		**€ 113.751.581,62**	**€ 4.802.500,00**	**€ 118.554.081,62**
Totale generale delle entrate		**€ 282.391.987,24**	**€ 4.802.500,00**	**€ 287.194.487,24**
1	*Spese correnti*	€ 63.341.917,37	€ 1.811.104,01	€ 65.153.021,38
2	*Spese in conto capitale*	€ 114.623.001,15	€ 32.491.000,00	€ 147.114.001,15
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 1.601.250,35	€ -	€ 1.601.250,35
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 10.914.651,94	€ -	€ 10.914.651,94
Totale generale delle spese		**€ 190.480.820,81**	**€ 34.302.104,01**	**€ 224.782.924,82**
SALDO DI CASSA		**€ 91.911.166,43**	**-€ 29.499.604,01**	**€ 62.411.562,42**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 182.900.272,65.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad € 63.400.316,70_e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere, verificandone la composizione.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.360.944,75	€ -	€ 1.360.944,75
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 18.309.500,00	€ -	€ 18.309.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 37.938.200,00	€ -	€ 37.938.200,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 2.838.400,00	€ -	€ 2.838.400,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 22.292.410,53	€ -	€ 22.292.410,53
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale		**€ 92.241.510,53**	**€ -**	**€ 92.241.510,53**
Totale generale delle entrate		**€ 93.602.455,28**	**€ -**	**€ 93.602.455,28**
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 54.166.100,00	-€ 319.350,00	€ 53.846.750,00
2	*Spese in conto capitale*	€ 27.651.855,28	-€ 175.000,00	€ 27.476.855,28
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 921.500,00	€ 494.350,00	€ 1.415.850,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale generale delle spese		**€ 93.602.455,28**	**€ -**	**€ 93.602.455,28**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 19.009.500,00	€ -	€ 19.009.500,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 36.236.455,00	€ -	€ 36.236.455,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 2.810.500,00	€ -	€ 2.810.500,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 3.485.893,00	€ -	€ 3.485.893,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale		**€ 72.405.348,00**	**€ -**	**€ 72.405.348,00**
Totale generale delle entrate		**€ 72.405.348,00**	**€ -**	**€ 72.405.348,00**
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 54.836.905,00	€ 178.000,00	€ 55.014.905,00
2	*Spese in conto capitale*	€ 5.724.393,00	-€ 410.000,00	€ 5.314.393,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 981.050,00	€ 232.000,00	€ 1.213.050,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 10.863.000,00	€ -	€ 10.863.000,00
Totale generale delle spese		**€ 72.405.348,00**	**€ -**	**€ 72.405.348,00**

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati e rispettati i limiti di spesa[1] di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

[1] N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		168.640.405,62			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.846.907,25	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	(+)		62.656.636,37	59.086.100,00	58.056.455,00
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 da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		62.096.673,23	53.846.750,00	55.014.905,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			450.000,00	450.000,00	500.000,00
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	(-)		1.601.250,35	1.415.850,00	1.213.050,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**2.805.620,04**	**3.823.500,00**	**1.828.500,00**
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]	(+)		1.669.784,33	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
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 [3]					
O=G+H+I-L+M			**4.475.404,37**	**3.823.500,00**	**1.828.500,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		34.358.791,19	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		89.041.834,40	1.360.944,75	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		40.354.129,96	22.292.410,53	3.485.893,00
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	(-)		168.230.159,92	27.476.855,28	5.314.393,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			1.360.944,75	*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			**-4.475.404,37**	**-3.823.500,00**	**-1.828.500,00**
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)		**4.475.404,37**	3.823.500,00	1.828.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.669.784,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**2.805.620,04**	**3.823.500,00**	**1.828.500,00**

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	€ 503.548,42	€ 15.806,52	€ -	€ 487.741,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.749.857,85	€ 2.517.126,58	€ 47.217,48	€ 10.279.948,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.763.692,84	€ 162.878,77	€ 1,54	€ 1.600.815,61
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 27.358.939,31	€ 366.246,28	€ -	€ 26.992.693,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	**€ 42.376.038,42**	**€ 3.062.058,15**	**€ 47.219,02**	**€ 39.361.199,29**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.571.194,96	€ 281.420,90	€ -	€ 3.289.774,06
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 22.981,77	€ 27,88	€ -	€ 22.953,89
Totale titoli	**€ 45.970.215,15**	**€ 3.343.506,93**	**€ 47.219,02**	**€ 42.673.927,24**

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.673.134,40	€ 2.702.321,84	€ -	€ 2.970.812,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.497.924,40	€ 3.198.284,89	€ -	€ 4.299.639,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 13.171.058,80**	**€ 5.900.606,73**	**€ -**	**€ 7.270.452,07**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 678.790,59	€ 642.299,57	€ -	€ 36.491,02
Totale titoli	**€ 13.849.849,39**	**€ 6.542.906,30**	**€ -**	**€ 7.306.943,09**

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato, rimettendo all'uopo apposito parere.

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 alla data del 03/08/2023;
- 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 complessivamente proposta.

L'Aquila, 03/08/2023

L'organo di revisione

Dott.ssa Felicia Mazzocchi

Dott.ssa Angela Cristina Lella

Dott. Piero Dragoni