



PROVINCIA DI PERUGIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 34 DEL 7/2/2023

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, annualità 2023, in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2022

L'anno duemilaventitré il giorno 7 del mese di febbraio alle ore 17.31 in via telematica, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di C.P. n. 10 del 12/04/2022 per il periodo 20/04/2022 al 19/04/2025, immediatamente esecutiva, nella seguente composizione:

- Prof. Alessandro Montrone (Presidente);
- Rag. Fabio Castellani (Componente);
- Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente),

per procedere al completamento dell'esame, già effettuato disgiuntamente, della proposta di variazione n. 2023/106 avente ad oggetto: *"Applicazione al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, annualità 2023, in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2022"*.

Il predetto documento, corredato della documentazione che viene conservata nelle carte di lavoro (Cfr. allegato A), è stato trasmesso al Collegio dei Revisori da parte della Dott.ssa Paola Baldassarri dell'Ufficio Bilancio – Servizio Finanziario, tramite mail del 3/2/2023, per acquisire il relativo parere di competenza. Il Dott. Orvietani, su apposita richiesta dell'Organo di controllo, ha fornito tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Considerato che:

- l'Ente si trova in esercizio provvisorio di cui all'art. 163 del TUEL e ss.mm.ii.;
- con deliberazione n. 4, adottata dal Presidente in data 24/1/2023, è stato determinato il risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2022, come di seguito esposto:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				72.091.038,00
RISCOSSIONI	(+)	33.872.711,76	123.662.478,79	157.535.190,55
PAGAMENTI	(-)	37.489.291,87	112.386.024,19	149.875.316,06
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.750.910,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.750.910,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	102.493.549,75	70.825.246,77	173.318.796,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.550.949,72	79.953.427,05	94.504.376,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.425.193,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			42.199.178,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				114.940.958,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				64.000.262,09
- di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2021				6.584.475,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.757.509,69
Fondo contenzioso				8.443.975,09
Altri accantonamenti				752.535,22
Totale parte accantonata (B)				74.954.282,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				548.244,93
Vincoli derivanti da trasferimenti				35.248.813,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				347.258,22
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				440.531,58
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				36.584.848,19
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3.401.828,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				



Visti:

- l'art. 187 comma 3 Tuel, il quale prevede che: "Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies".
- l'art. 187 comma 3-quinquies Tuel, dove viene stabilito che: "Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta".

Tenuto conto dell'allegato 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", punti:

8.11 che prevede: *"Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente. Sono altresì consentite, con delibera di giunta, le variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente";*

9.2omissis *"Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto"* omissis.....;

Considerato che:

- con l'atto Presidenziale in esame si propone di applicare al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, Annualità 2023 in regime di esercizio provvisorio, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2022 – vincoli derivanti da trasferimenti - per l'importo complessivo di **€ 7.547.938,84**, alla missione 10 (Trasporti e diritto alla mobilità), programma 5 (Viabilità e infrastrutture stradali), titolo 2 (Spese in conto capitale), come da specifica di cui all'allegato A alla proposta n. 2023/6;
- pertanto il prospetto concernente l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto viene modificato e rimodulato, a seguito della presente proposta Presidenziale, come segue:



Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	7.547.938,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	0,00
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		7.547.938,84
Totale avanzo utilizzato		7.547.938,84

Visti:

- l'art. 239 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267 e l'art. 135 del Regolamento di contabilità;
- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario;
- il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario,

il Collegio, sulla base degli atti prodotti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta sulla *"Applicazione al Bilancio di Previsione 2022 – 2024, annualità 2023, in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2022"*.

Il Collegio toglie la seduta alle ore 18.00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Prof. Alessandro Montrone (Presidente)

Rag. Fabio Castellani (Componente)

Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente)

Documento firmato digitalmente