



PROVINCIA DI PERUGIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 100 DEL 25/6/2024

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

In data 25/6/2024 alle ore 9.01 in modalità telematica, si è riunito, a seguito di autoconvocazione, 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 n. 2024/583 avente ad oggetto "Art. 193 D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 e smi. Bilancio di Previsione 2024 - 2026. Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2024-2026. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e applicazione q.p. avanzo di amministrazione 2023. Proposta al Consiglio", di prossima trattazione da parte del Consiglio Provinciale, anticipata in forma di bozza dagli uffici finanziari ed inviata Dott.ssa Paola Baldassarri nella versione definitiva a firma della Presidente con mail delle ore 13.47; la riunione del Collegio è stata sospesa alle ore 9.45 per riprendere nello stesso giorno alle ore 18.30.

PREMESSA

In data 18/12/2023 con delibera n. 46 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale di questo Collegio n. 70 del 22/11/2023).

In data 23/4/2024 con delibera n. 11, il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione/verbale di questo Collegio n. 85 del 28/3/2024), determinando un risultato di amministrazione di euro 88.636.416,28 così composto:



	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 88.636.416,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 48.278.488,44
Parte vincolata (C)	€ 31.362.151,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.904,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.982.872,02

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione:

- il Consiglio Provinciale:
 - ha deliberato variazioni di bilancio (cfr verbali/pareri di questo Collegio n. 81 del 5/1/2024 e n. 87 del 9/4/2024);
 - con deliberazione n. 8 del 23/4/2024 ha applicato al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di €. 1.596.204,33, quanto ad €. 21.500,00 al Titolo I della spesa ed €. 1.574.704,33 al titolo II della spesa (cfr verbale/parere n. 84 del 11/3/2024);
 - con deliberazione n. 9 del 23/4/2024 ha applicato al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, q.p. dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 824.639,64, quanto ad €. 124.932,75 al Titolo I della spesa ed €. 699.706,89 al Titolo II della spesa (cfr verbale/parere n. 86 del 9/4/2024);
 - con deliberazione n. 14 del 28/5/2024, ha applicato al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 16.531.419,18, destinato quanto ad €. 998.203,84 al Titolo I della spesa ed €. 15.533.215,34 al Titolo II della spesa (cfr verbale/parere n. 95 del 20/5/2024);
- il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L. (D.D. 1340 del 24/5/2023) con:
 - Determinazione Dirigenziale n. 450 del 22/2/2024, applicando al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di €. 2.432.247,98, quanto ad €. 77.757,50 al Titolo I della spesa ed €. 2.354.490,48 al titolo II della spesa;



- Determinazione Dirigenziale n. 1037 del 23/4/2024, applicando al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. dell'Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di €. 534.011,74, quanto ad €. 59.011,74 al Titolo I della spesa e ad €. 475.000,00 al titolo II della spesa;
- Determinazione Dirigenziale n. 1222 del 17/5/2024, applicando al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per il complessivo importo di €. 99.317,78, rispettivamente quanto ad €. 50.066,71 al Titolo I della spesa ed €. 49.251,07 al Titolo II della spesa;
- l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021;
- non sono emersi debiti fuori bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- ALLEGATO A: MAGGIORI ENTRATE CORRENTI PER IL FINANZIAMENTO DI MAGGIORI SPESE CORRENTI E PER ADEGUAMENTO FCDE;
- ALLEGATO B: APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026, ANNUALITA' 2024 DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 LIBERO PER IL FINANZIAMENTO DI MAGGIORI SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE;
- ALLEGATO C: APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026, ANNUALITA' 2024 DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 ACCANTONATO E VINCOLATO;
- ALLEGATO D: VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026, ANNUALITA' 2024 - 2025 - 2026;
- ALLEGATO E: VARIAZIONI COMPENSATIVE - ESERCIZI FINANZIARI 2024 - 2025;
- ALLEGATO F: PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE E DELLE SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO 2024 - 2026, ANNUALITA' 2024 - 2025 - 2026 AGGIORNATO (STRALCIO);
- ALLEGATO G: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2026;



- ALLEGATO H: EQUILIBRI DI BILANCIO.

Sono stati inoltre forniti ulteriori prospetti di riepilogo.

Il Collegio 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. n. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Dalla proposta oggetto del presente parere emerge che non sono state segnalate situazioni in merito a:

- 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;
- esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdite o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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.

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.

Non tutti gli organismi partecipati hanno comunicato l'approvazione dei propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 e allo stato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. n. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l'Ente ha provveduto, in questa sede, ad una verifica degli stanziamenti di tutte le entrate sia per quanto riguarda le previsioni di competenza che di cassa ed ha adeguato lo stanziamento mediante integrazione dell'importo di €. 53.414,88, relativamente all'annualità 2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle modalità di cui ai commi 79 e 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..

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, 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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, l'Ente intende applicare al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, annualità 2024, quota parte dell'Avanzo di Amministrazione 2023 libero, accertato nel complessivo importo di €. 8.892.872,02, per l'importo di €. 6.648.885,60, da destinare al finanziamento di maggiori spese correnti per €. 3.077.107,91 (integrazione del contributo alla finanza pubblica relativo all'annualità 2024 per €. 755.883,91 oltre ad ulteriori spese correnti non ripetitive per €. 2.321.224,00) e a maggiori spese in conto capitale per €. 3.571.777,69.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.589.336,74	€ -	€ 4.589.336,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 78.219.326,92	€ -	€ 78.219.326,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 22.017.840,65	€ 6.786.878,25	€ 28.804.718,90
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 52.629.220,97	€ 8.000,00	€ 52.637.220,97
2	Trasferimenti correnti	€ 33.372.303,04	€ 10.454,50	€ 33.382.757,54
3	Entrate extratributarie	€ 4.225.656,26	€ 481.230,25	€ 4.706.886,51
4	Entrate in conto capitale	€ 88.248.615,54	€ 87.211,84	€ 88.335.827,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
	Totale	€ 218.561.795,81	€ 586.896,59	€ 219.148.692,40
	Totale generale delle entrate	€ 323.388.300,12	€ 7.373.774,84	€ 330.762.074,96



	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 90.848.416,96	€ 3.714.785,31	€ 94.563.202,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 187.779.612,67	€ 3.658.989,53	€ 191.438.602,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.674.270,49	€ -	€ 4.674.270,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale generale delle spese		€ 323.388.300,12	€ 7.373.774,84	€ 330.762.074,96

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			€ 83.120.937,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 67.618.339,18	€ 8.000,00	€ 67.626.339,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 35.028.515,68	€ 10.454,50	€ 35.038.970,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.498.865,53	€ 481.230,25	€ 6.980.095,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 143.095.781,60	€ 87.211,84	€ 143.182.993,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.178,88	€ -	€ 3.178,88
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 380.448,69	€ -	€ 380.448,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale		€ 292.711.129,56	€ 586.896,59	€ 293.298.026,15
Totale generale delle entrate		€ 292.711.129,56	€ 586.896,59	€ 376.418.963,54
1	<i>Spese correnti</i>	€ 107.700.507,31	€ 3.640.661,35	€ 111.341.168,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 191.804.548,60	€ 3.658.989,53	€ 195.463.538,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.674.270,49	€ -	€ 4.674.270,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale generale delle spese		€ 344.265.326,40	€ 7.299.650,88	€ 351.564.977,28
SALDO DI CASSA		-€ 51.554.196,84	-€ 6.712.754,29	€ 24.853.986,26



TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.842,28	€ -	€ 6.842,28
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 23.657,62	€ -	€ 23.657,62
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 52.929.220,97	€ -	€ 52.929.220,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 31.608.496,57	€ -	€ 31.608.496,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.613.219,08	€ 26.230,00	€ 3.639.449,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 45.312.361,98	€ -	€ 45.312.361,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale		€ 173.549.298,60	€ 26.230,00	€ 173.575.528,60
Totale generale delle entrate		€ 173.579.798,50	€ 26.230,00	€ 173.606.028,50
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 82.955.245,19	€ 174.247,60	€ 83.129.492,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 45.760.386,51	-€ 148.017,60	€ 45.612.368,91
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.778.166,80	€ -	€ 4.778.166,80
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale generale delle spese		€ 173.579.798,50	€ 26.230,00	€ 173.606.028,50



TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.291,67	€ -	€ 6.291,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 18.604,32	€ -	€ 18.604,32
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 52.929.220,97	€ -	€ 52.929.220,97
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 32.419.787,57	€ -	€ 32.419.787,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.611.195,79	€ 26.230,00	€ 3.637.425,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 79.493.405,15	€ -	€ 79.493.405,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale		€ 208.539.609,48	€ 26.230,00	€ 208.565.839,48
Totale generale delle entrate		€ 208.564.505,47	€ 26.230,00	€ 208.590.735,47
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 83.592.771,92	€ 26.230,00	€ 83.619.001,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 79.956.995,53	€ -	€ 79.956.995,53
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 4.928.738,02	€ -	€ 4.928.738,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 15.000.000,00	€ -	€ 15.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 25.086.000,00	€ -	€ 25.086.000,00
Totale generale delle spese		€ 208.564.505,47	€ 26.230,00	€ 208.590.735,47



Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 502.250,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.046.896,59
Avanzo di amministrazione	€ 6.786.878,25
TOTALE POSITIVI	€ 8.336.024,84
Minori entrate (tipologie)	€ 460.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 7.876.024,84
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 8.336.024,84
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 151.982,40
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 26.230,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 178.212,40
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 178.212,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 178.212,40
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 26.230,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 26.230,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 26.230,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 26.230,00

L'Organo di Revisione rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale (fatta eccezione della quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, per l'importo di €. 19.137,34, quale somma incassata relativa all'attività della Stazione Appaltante a titolo di incentivo da distribuire al personale impegnato nelle gare, come richiesto dal Servizio interessato in data 6/6/2024), e che è confermato il rispetto dei 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		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		83.120.937,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.589.336,74	6.842,28	6.291,67
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>	(+)	90.726.865,02 <i>0,00</i>	88.177.166,62 <i>0,00</i>	88.986.434,33 <i>0,00</i>
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>	(-)	94.563.202,27	83.129.492,79	83.619.001,92
- fondo pluriennale vincolato		6.842,28	6.291,67	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.620.946,18	4.326.796,59	5.581.446,35
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	4.674.270,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	4.778.166,80 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	4.928.738,02 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.921.271,00	276.349,31	444.986,06
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.546.573,10 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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		625.302,10	276.349,31	444.986,06



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		24.258.145,80	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		78.219.326,92	23.657,62	18.604,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		88.335.827,38	45.312.361,98	79.493.405,15
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
U) 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	(-)		191.438.602,20 23.657,62	45.612.368,91 18.604,32	79.956.995,53 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			-625.302,10	-276.349,31	-444.986,06
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 :					



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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.821.554,74	€ 2.022.014,62	€ -	€ 16.799.540,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.365.556,85	€ 351.061,40	€ -	€ 15.014.495,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 17.792.687,06	€ 706.113,20	€ 243,14	€ 17.086.817,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 64.387.297,25	€ 3.651.949,25	€ -	€ 60.735.348,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.097.733,52	€ -	€ -	€ 2.097.733,52
Totale entrate finali	€ 118.464.829,42	€ 6.731.138,47	€ 243,14	€ 111.733.934,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 380.448,69	€ -	€ -	€ 380.448,69
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 385.763,26	€ 6.867,15	€ -	€ 378.896,11
Totale titoli	€ 119.231.041,37	€ 6.738.005,62	€ 243,14	€ 112.493.278,89
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.783.478,39	€ 6.538.625,33	€ -	€ 13.244.853,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.972.891,03	€ 9.029.277,75	€ -	€ 943.613,28
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 29.756.369,42	€ 15.567.903,08	€ -	€ 14.188.466,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.150.529,40	€ 72.936,15	€ -	€ 1.077.593,25
Totale titoli	€ 30.906.898,82	€ 15.640.839,23	€ -	€ 15.266.059,59



L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP sarà contestualmente e coerentemente modificato, rilevando anche l'impatto delle variazioni di bilancio sugli equilibri, che comunque permangono.

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.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 al 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 contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

verificato

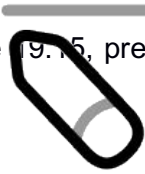
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da 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, e sulle variazioni al bilancio di previsione proposte.



Il Collegio toglie la seduta alle ore 19.15, previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.



51:50
52:08/5054
COBBARONI
GOFFREDO MARIA
qs:
Firmato digitalmente


Perugia, 25 giugno 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Prof. Alessandro Montrone (Presidente)



00:10:00
30:30:01
52:08:52
FABIO
CASTELLANI

Rag. Fabio Castellani (Componente)



UTC
11:12:04
52:08:52
ALESSANDRO
MONTRONE

Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente)