

## ORGANO DI REVISIONE



**Verbale n. 15 del 18/07/2023**

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

### PREMESSA

In data 13/04/2023 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 9 del 17 marzo 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17 aprile 2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n.12 del 14.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 3 maggio 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 238.182.451,90 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		167.845.785,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		2.000.000,00
Altri accantonamenti		110.411,78
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>169.956.197,49</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		47.235.809,87
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.828,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		10.699.148,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>57.953.787,46</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>4.995.973,62</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.276.493,33</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

Nei fondi vincolati sono confluite economie dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 18.828,97.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 24.052.719,93 così composta:

fondi accantonati	per euro 10.411,78;
fondi vincolati	per euro 22.712.308,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.330.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

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 24 maggio 2023 con prot. n. 143016 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)	€ -
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 18.828,97
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 18.828,97</b>

**PNRR**

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

CUP	MIS SIONE	CO MP ON ENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZI ONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAME NTI EFFETTU ATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLA TA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTION E (ANCHE PER PPP) (EVENTU ALE)
H81I1800022 0003	M4	C1	Liceo "De André" in comune di Brescia. Lavori di messa in sicurezza al fine del miglioramento sismico	759.500,00		159.907,63		
H78B2000064 0001	M4	C1	I.I.S. Perlasca di Idro e Vobarno. Lavori di manutenzione straordinaria	2.200.000,00		81.345,38		
H83H1900030 0004	M4	C1	Liceo Leonardo in comune di Brescia. Adeguamento antisismico	2.250.707,85		1.200,00		
H48B2000069 0001	M4	C1	I.I.S. "Marzoli" in comune di Palazzolo. Lavori di manutenzione straordinaria	2.200.000,00		125.206,60		
H83H1800022 0004	M4	C1	I.I.S. "Lunardi" in comune di Brescia Interventi antisismici e di manutenzione straordinaria . i° stralcio	1.051.686,38		4.476,50		
H71D2000119 0001	M4	C1	I.I.S. "Tassara" sede e succursale in comune di Breno. Manutenzione straordinaria e efficientamento energetico.	2.200.000,00		119.760,00		

H84I2000013 0003	M4	C1	I.P.S.S.A.R. "Mantegna" in comune di Brescia. Via Ghislandi. Interventi antisismici e di manutenzione straordinaria.	600.000,00		555.484,62		
H83H2000010 0003	M4	C1	I.I.S. "L. Cerebotani" in comune di Lonato del Garda. Lavori di adeguamento sismico. Primo stralcio .	2.125.665,30		56.902,66		
H84I2000002 0004	M4	C1	I.I.S. "Fortuny Moretto" in comune di Brescia. Interventi antisismici e di manutenzione straordinaria. I° stralcio	990.000,00		391.428,29		
H58B2000059 0001	M4	C1	I.I.S. "Cossali" in comune di Orzinuovi. Lavori di manutenzione straordinaria	1.100.000,00		53.431,08		
H38B2000108 0001	M4	C1	I.I.S. "Primo Levi "in comune di Lumezzane. Lavori di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico	1.650.000,00				
H83F2000002 0008	M4	C1	IPSSAR De Medici in comune di Gardone Riviera. Interventi antisismici e di manutenzione straordinaria.	1.100.000,00				
H81B2100183 0001	M4	C1	Nuovo Liceo musicale "Golgi" in comune di Darfo Boario Terme	3.740.000,00		116.609,92		
H83H2000009 0003	M4	C1	Liceo Copernico in comune di Brescia. Lavori di Adeguamento antisismico I Stralcio	2.123.181,50		46.338,35		
H81D2000190 0001	M4	C1	I.I.S. Olivelli Putelli in comune di Darfo Boario Terme Lavori di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico Palestra	2.200.000,00		111.696,68		

H83H2000036 0004	M4	C1	I.I.S. Abba-Ballini" in comune di Brescia. - Lavori di Adeguamento antisismico I Stralcio	1.500.000,00		400.430,90		
H78B2000111 0007	M4	C1	I.I.S. Dandolo in comune di Corzano. Lavori di manutenzione straordinaria	1.100.000,00		83.289,06		
H18B2000094 0001	M4	C1	I.I.S. "Pascal" in comune di Manerbio. Lavori di manutenzione straordinaria	1.100.000,00		375,00		
H11D2000171 0001	M4	C1	IPSSAR De Medici in comune Desenzano. Lavori di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico	550.000,00		46.560,21		
H91D2000181 0005	M4	C1	I.I.S. "Levi" in comune di Sarezzo. Lavori di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico	1.980.000,00		91.653,68		
H27H2000200 0001	M4	C1	I.I.S. "Meneghini" in Comune di Edolo. Lavori di manutenzione straordinaria	1.650.000,00		75.161,34		
H39J2000115 0001	M4	C1	I.I.S. "Pascal" in comune di Verolanuova. Lavori di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico	1.980.000,00		123.012,32		
H79J2000074 0001	M4	C1	Liceo Scientifico "C. Golgi" in comune di Breno, succursale di Via Martiri della Libertà. Manutenzione straordinaria, efficientamento energetico, adeguamento spazi didattici e palestra	2.200.000,00		125.668,19		

H47H2000370 0001	M4	C1	I.I.S. "Bonsignori" di Remedello – manutenzione straordinaria II° lotto	1.100.000,00		79.705,18		
H87H2000286 0001	M4	C1	ITA "Pastori" in comune di Brescia. Lavori di manutenzione straordinaria	1.100.000,00		216.839,68		
H76B1900293 0004	M4	C1	Liceo "Golgi" in comune di Breno, sede di Via Folgore. Lavori di ampliamento	1.822.433,00		826.365,74		
H45H2000001 0001	M4	C1	I.I.S. "Einaudi" in comune di Chiari. Lavori di ampliamento. Secondo stralcio	1.143.487,34		245089,09		

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.

## 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 28.06.2023
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2023;

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);

Con nota del 15.06.2023 il Dirigente del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti dei Servizi l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 650.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 650.000,00.

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 calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità 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.



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 8.493.867,46	€ -	€ 8.493.867,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 243.802.019,25	€ -	€ 243.802.019,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 24.052.719,93	€ 11.351.765,65	€ 35.404.485,58
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 98.300.000,00	€ -	€ 98.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 51.763.587,99	€ 1.523.251,57	€ 53.286.839,56
3	Entrate extratributarie	€ 66.657.951,46	€ 777.700,00	€ 67.435.651,46
4	Entrate in conto capitale	€ 97.095.099,82	€ 350.000,00	€ 97.445.099,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 76.478,00	€ -	€ 76.478,00
6	Accensione prestiti	€ 29.074.100,00	-€ 400.000,00	€ 28.674.100,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 18.894.500,00	€ 155.000,00	€ 19.049.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 361.861.717,27</b>	<b>€ 2.405.951,57</b>	<b>€ 364.267.668,84</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 638.210.323,91</b>	<b>€ 13.757.717,22</b>	<b>€ 651.968.041,13</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 204.763.751,28	€ 4.551.074,33	€ 209.314.825,61
2	Spese in conto capitale	€ 394.941.072,63	€ 11.713.684,15	€ 406.654.756,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 19.501.000,00	-€ 2.662.041,26	€ 16.838.958,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.894.500,00	€ 155.000,00	€ 19.049.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 638.210.323,91</b>	<b>€ 13.757.717,22</b>	<b>€ 651.968.041,13</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 183.692.969,02		€ 183.692.969,02
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 101.405.852,27	€ -	€ 101.405.852,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 61.247.322,89	€ 1.413.371,23	€ 62.660.694,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 256.516.839,69	€ 777.700,00	€ 257.294.539,69
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 304.022.191,27	€ 350.000,00	€ 304.372.191,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 76.478,00		€ 76.478,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 51.349.272,28	-€ 400.000,00	€ 50.949.272,28
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -		€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 20.774.918,67	€ 155.000,00	€ 20.929.918,67
	<b>Totale</b>	<b>€ 795.392.875,07</b>	<b>€ 2.296.071,23</b>	<b>€ 797.688.946,30</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 979.085.844,09</b>	<b>€ 2.296.071,23</b>	<b>€ 981.381.915,32</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 256.789.638,60	€ 5.951.074,33	€ 262.740.712,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 443.934.910,41	€ 10.313.684,15	€ 454.248.594,56
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 110.000,00		€ 110.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 19.501.000,00	-€ 2.662.041,26	€ 16.838.958,74
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 20.312.067,45	€ 155.000,00	€ 20.467.067,45
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 740.647.616,46</b>	<b>€ 13.757.717,22</b>	<b>€ 754.405.333,68</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 174.526.805,55.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 472.975,18 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere ed è inerente ai mutui.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 98.300.000,00	€ -	€ 98.300.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 45.545.188,24	€ -	€ 45.545.188,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 59.821.703,21	€ -	€ 59.821.703,21
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 18.089.393,79	€ 5.406.519,18	€ 23.495.912,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 139.628,00	€ -	€ 139.628,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 29.860.000,00	-€ 1.500.000,00	€ 28.360.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.844.500,00	€ -	€ 18.844.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 270.600.413,24</b>	<b>€ 3.906.519,18</b>	<b>€ 274.506.932,42</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 270.600.413,24</b>	<b>€ 3.906.519,18</b>	<b>€ 274.506.932,42</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 183.534.891,45	-€ 235.000,00	€ 183.299.891,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 51.316.021,79	€ 4.141.519,18	€ 55.457.540,97
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 16.905.000,00	€ -	€ 16.905.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.844.500,00	€ -	€ 18.844.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 270.600.413,24</b>	<b>€ 3.906.519,18</b>	<b>€ 274.506.932,42</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 98.300.000,00	€ -	€ 98.300.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 45.378.676,04	€ -	€ 45.378.676,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 59.826.703,21	€ -	€ 59.826.703,21
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 44.713.000,00	-€ 6.371.000,00	€ 38.342.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 70.330.000,00	-€ 2.770.000,00	€ 67.560.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.844.500,00	€ -	€ 18.844.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 337.392.879,25</b>	<b>-€ 9.141.000,00</b>	<b>€ 328.251.879,25</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 337.392.879,25</b>	<b>-€ 9.141.000,00</b>	<b>€ 328.251.879,25</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 185.768.379,25	-€ 235.000,00	€ 185.533.379,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 118.270.000,00	-€ 8.906.000,00	€ 109.364.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 14.510.000,00	€ -	€ 14.510.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>		€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.844.500,00	€ -	€ 18.844.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 337.392.879,25</b>	<b>-€ 9.141.000,00</b>	<b>€ 328.251.879,25</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2023</b>	
Minori spese (programmi)	€ 14.954.440,13
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 20.530.701,75
Avanzo di amministrazione	€ 11.351.765,65
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 46.836.907,53</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 18.124.750,18
Maggiori spese (programmi)	€ 28.712.157,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 46.836.907,53</b>
<b>2024</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 2.632.980,82
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.911.500,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 8.544.480,82</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 2.004.980,82
Maggiori spese (programmi)	€ 6.539.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 8.544.480,82</b>
<b>2025</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 11.927.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 786.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 12.713.500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 9.927.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.786.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 12.713.500,00</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 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

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 (*tabella alla pagina seguente*):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		183.692.969,02		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.493.867,46	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	219.022.491,02	203.666.891,45	203.505.379,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	209.314.825,61	183.299.891,45	185.533.379,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	16.838.958,74	16.905.000,00	14.510.000,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>1.362.574,13</b>	<b>3.462.000,00</b>	<b>3.462.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.533.941,53	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.896.515,66	3.462.000,00	3.462.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	31.870.544,05	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	243.802.019,25	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	126.195.677,82	51.995.540,97	105.902.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.896.515,66	3.462.000,00	3.462.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	406.654.756,78	55.457.540,97	109.364.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	110.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.533.941,53	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>3.533.941,53</b>	-	-

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

	<b>Residui 31/12/2022</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.105.852,27	€ 3.105.852,27		€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 9.483.734,90	€ 757.525,73	-€ 109.880,34	€ 8.616.328,83
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 189.758.073,56	€ 5.621.514,62	€ 96.282,91	€ 184.232.841,85
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 206.927.091,45	€ 10.920.810,19	€ -	€ 196.006.281,26
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 409.274.752,18</b>	<b>€ 20.405.702,81</b>	<b>-€ 13.597,43</b>	<b>€ 388.855.451,94</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 22.275.172,28	€ 1.964.442,62	€ -	€ 20.310.729,66
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.880.418,67	€ 1.843.051,78	€ -	€ 37.366,89
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 433.430.343,13</b>	<b>€ 24.213.197,21</b>	<b>-€ 13.597,43</b>	<b>€ 409.203.548,49</b>
	<b>Residui 31/12/2022</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 76.233.568,31	€ 26.541.280,82	-€ 136.578,65	€ 49.828.866,14
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 48.993.837,78	€ 16.901.372,96	€ -	€ 32.092.464,82
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 125.227.406,09</b>	<b>€ 43.442.653,78</b>	<b>-€ 136.578,65</b>	<b>€ 81.921.330,96</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.417.567,45	€ 1.249.786,41	€ -	€ 167.781,04
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 126.644.973,54</b>	<b>€ 44.692.440,19</b>	<b>-€ 136.578,65</b>	<b>€ 81.815.954,70</b>

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 15.06.2023;
- 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 proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.  
18/07/2023

*L'Organo di revisione*

Dott.ssa Monica Cavenago  
Rag. Filippo Fornari  
Dott.ssa Roberta Mantovan

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate