ERSI – Ente Regionale per il Servizio Idrico Integrato dell'Abruzzo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Data 25/07/2023 VERBALE N. 8	OGGETTO: Parere sulla proposta di Delibera del Consiglio Direttivo avente ad oggetto: "Approvazione Salvaguardia degli equilibri di bilancio ed Assestamento generale, di cui agli art. 193 e art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000".

L'anno 2023 il giorno 25 del mese di Luglio, il Revisore dei Conti:

- Dott. Maurizio Bucci

nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 37 del 12/12/2022, si è riunito per esaminare gli atti relativi al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 (ai sensi dell'art. 228, comma 3, d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e dell' art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)".
Vista la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Direttivo, avente ad oggetto: "Approvazione Salvaguardia degli equilibri di bilancio ed Assestamento generale, di cui agli art. 193 e art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000".

<u>Premesso</u>

- che l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 (Tuel), richiede di effettuare almeno entro il 31 luglio di ciascun anno la verifica degli equilibri generali di bilancio;
- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- la proposta di deliberazione di C.C. n. 49 del 20.07.2023, ricevuta in pari data, sottoposta all'organo di revisione ed all'o.d.g. nella prossima seduta consiliare, avente per oggetto "*ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000";*

<u>Considerato</u> che l'articolo 193 D.Lgs. 267/2000, aggiornato al D.Lgs. 118/2011 – coordinato con il D.Lgs n. 126 del 2014 – in vigore dal 1° gennaio 2015 stabilisce che:

«1. Gli enti locali garantiscono durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'articolo 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui».

Richiamati:

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale dispone tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- l'articolo 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

Tenuto conto della necessità dell'Ente di approvare l'assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, di seguito si riportano le seguenti risultanze finali:

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2023 - verifica al 31/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.065.773,67			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.425.157,40	3.818.932,96	3.818.932,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.375.823,65	2.819.589,21	2.779.589,21
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		974.343,75	974.343,75	974.343,75
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)			**75.000,00**	**25.000,00**	**65.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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	(-)		75.000,00	25.000,00	65.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE **O = G+H+I-L+M**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2023 - verifica al 31/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		900.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		340.114.263,23	8.280.000,00	8.000.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(+)		75.000,00	25.000,00	65.000,00
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*	(-)		341.089.263,23 *0,00*	8.305.000,00 *0,00*	8.065.000,00 *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**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2023 - verifica al 31/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
Esercizio 2023 - verifica al 31/07/2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.085.773,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione	900.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	863.836,57	942.171,71
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.278.992,55	2.400.384,37			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.000,02	49.000,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	305.556.278,50	6.195.292,87	Titolo 2 - Spese in conto capitale	304.583.278,50	3.403.496,77
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	**308.856.301,07**	**8.644.707,26**	**Totale spese finali.....**	**305.447.115,07**	**4.345.668,48**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	559.994,16	559.994,16
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	612.109,59	316.256,99	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	614.109,59	311.164,32
Totale entrate dell'esercizio	**309.468.410,66**	**8.960.964,25**	**Totale spese dell'esercizio**	**306.621.218,82**	**5.216.826,96**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**310.368.410,66**	**20.046.737,92**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**306.621.218,82**	**5.216.826,96**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**3.747.191,84**	**14.829.910,96**
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	**310.368.410,66**	**20.046.737,92**	**TOTALE A PAREGGIO**	**310.368.410,66**	**20.046.737,92**

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.747.191,84
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.747.191,84

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.747.191,84
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.747.191,84

- che la proposta è corredata dai pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio economico finanziario;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto dell'ERSI;
- il vigente Regolamento di contabilità;

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione:

esprime parere favorevole sulla proposta in oggetto.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Maurizio BUCCI

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 2473/ERSI del 27/07/2023 - titolo II