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

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Data 06/11/2023 VERBALE N. 10	OGGETTO: Parere sulla proposta avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) - Annualità 2023".

L'anno 2023 il giorno 18 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.)".

Premesso

- che il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023-2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 18 in data 02/08/2023 e presenta una situazione di equilibrio economico-finanziario. Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, con deliberazione del consiglio direttivo n. 20 in data 02/08/2023 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri e assestamento generale;
- che detto atto programmatorio richiede ora un aggiornamento alla luce di novità sopravvenute;

Ricevuta in data 30/10/2023 a mezzo mail, la proposta di variazione al bilancio 2023-2025 dal Direttore del Servizio Amministrazione avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) - Annualità 2023".

Visti
- gli allegati "A", "B" e "C" alla proposta di variazione del bilancio da adottare

Richiamato l'art. 175, commi 4 e 5 del d.Lgs. n.267/2000, modificato ed integrato dal d.Lgs. n.118/2011, i quali dispongono: *"le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine"* (comma 4);
"In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata" (comma 5);

Rilevato

- che con le variazioni apportate viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di cui al comma 6 dell'art. 162 del Tuel;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 3685/ERSI del 09/11/2023 - titolo II

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 3685/ERSI del 09/11/2023 - titolo II

- Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile e tecnica espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2020 n.267 e dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti

- il prospetto delle variazioni apportate al bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2023 in termini di competenza e di cassa, riportato in allegato sotto la lettera b) nella stessa proposta di variazione al bilancio

ANNO 2023

ENTRATA		**Importo**	**Importo**
Variazioni in aumento	CO	€ 1.145.297,44	
	CA	€ 1.145.297,44	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		**Importo**	**Importo**
Variazioni in aumento	CO	€ 1.331.794,44	€. 0,00
	CA	€ 1.331.794,44	€. 0,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 186.500,00	€ 0,00
	CA	€ 186.500,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	**CO**	**€ 1.145.297,44**	**€ 0,00**
	CA	**€ 1.145.297,44**	**€ 0,00**

DATO ATTO

- del parere favorevole di regolarità tecnica del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario inoltre non ha segnalato al Revisore dei Conti, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- che in conseguenza di tale variazione sono in ogni caso assicurati gli equilibri di bilancio come da prospetto di seguito riportato:

Copia informatica - ERSI ABRUZZO - arrivo - Prot. 3685/ERSI del 09/11/2023 - titolo II

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.085.773,67			
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	(+)		4.490.961,84	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	(-)		3.255.118,09	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)			**261.500,00**	**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	(+)		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	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			**186.500,00**	**25.000,00**	**65.000,00**

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